

દાક્ષિણદેશ

સાંખ્યા

માસી રેડિયો ઉપરની પાતચીત
ચાલે લેખો



લેખક:

ભોગીલાલ ચીમનલાલ શાહ

દાક્ષિણદેશ કલ્પસાહિત્ય

COLLECTOR OF

1-MAR 1940

BOMBAY

ધી સ્ટેટસ પીપલ લિમિટેડ

૧૩૮, મેડોમ સ્ટ્રીટ કોટ. મુબમ.

જરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય

[ગુજરાતી કાપીરાઇટ વિભાગ]

અનુક્રમાંક ૨૧૮૨૧ કિંમત ૧૦૦૦

ગ્રંથનામ દશગ્રંથ... ભગ્ન

વર્ગીક ૨૭૨૪૨૭૨

ઇન્કમટેક્સ

સંબંધી

મારી રેડિયો ઉપરની વાતચીત

અને લેખો

(ધી ઓલ ઈન્ડિયા રેડિયોના સૌજન્યથી)

: લેખક :

ભોગીલાલ ચીમનલાલ શાહ

ઇન્કમટેક્સ કન્સલ્ટન્ટ

ધી સ્ટેટ્સ પીપલ લિમિટેડ

૧૩૮, મેડોઝ સ્ટ્રીટ

કોટ, મુંબઈ

પ્રકાશક :

સ્ટેટ્સ પીપલ લિમિટેડ

૧૩૮, મેડોન સ્ટ્રીટ, કોટ, મુંબઈ

એક રૂપિયો

પહેલી આવૃત્તિ

નવેમ્બર ૨૦૦૧

મુદ્રક :

અમૃતલાલ પ્રભાશંકર સાતા,

સ્ટેટ્સ પીપલ પ્રેસ,

૧૩૮, મેડોન સ્ટ્રીટ, કોટ, મુંબઈ

અર્પણ

જ્ઞાનબહાદુર શ્રી. જે. બી. વાચ્છા,

મુંબઈ ઇલાકાના પહેલા હિંદી કમિશનર ઑફ ઇન્કમટેક્સ:—

ઇલાકાના ઇન્કમટેક્સ ડીપાર્ટમેન્ટની હાલની આબાદીના મૂળમાં જેમનો મહાન અને અવિસ્મરણીય ફાળો છે,

નીતિ પરાયણતા અને કુરજપાલનની તીવ્ર ધગશ સાથે સહૃદયતાનો સુમેળ સાધીને જેમણે પ્રજા અને સરકાર ઉભય પક્ષનો ગ્રાહ સંપાદન કર્યો છે,

આણીશુદ્ધ નિષ્પદપાતપાણું ને જ્વલાંત કાર્યકુશળતાથી જેમની કારકીર્દિ ઉદાહરણીય બની છે,

જેમની પ્રેરણાથી મારી અઘતન આબાદી ને વિકાસ શક્ય બન્યા છે,

તેમને સાદર સમર્પણ.



નિવેદન

આવકવેરાના કાયદામાં ક્રમશઃ ફેરફારો થયા ને તેની વિસ્તૃત સમજૂતી આપતાં અંગ્રેજી પુસ્તકો બહાર પડ્યા. ‘આવકવેરાના નિષ્ણુઓ’ (Income Tax Experts) અને ધંધાદારી વકીલ બેરીસ્ટરોને આથી જરૂર લાભ થયો. ન્યારે વેપારી આલમ, અનુક અંશે પરભાષાના તત્ત્વપર્શી જ્ઞાનના અભાવે, અને બહુધા સમયના અભાવે આ લાભથી વંચિત રહી.

એ સર્વ વિદિત છે કે આવકવેરા સાથે એક યા બીજા પ્રકારે સંબંધ ધરાવતો ધણો મોટો ભાગ ગુજરાતીઓનો છે. એમની જરૂરિયાત માટે આવકવેરાનો કાયદો અથ યી ઇતિ સુધી સવિસ્તર સમજૂતી સાથે ગુજરાતી ભાષામાં પુસ્તકાકારે પ્રગટ થાય એવી ધણા સમયથી મને ઇચ્છા હતી. એમાં મારા અંગત રનેહી શ્રી તનુભાઈ દેવીદાસ દેસાઈ (સોલીસીટર) નો મને સાથ મળ્યો. ઓશીસના કામકાજનો બોજો ને ઇતર પ્રવૃત્તિઓમાં અનિવાર્ય રોકાણ છતાં આજે તો એ પુસ્તકનું કામ અર્ધ ઉપરાંત પુરૂં થઈ ગયું છે.

આવકવેરાના નવા કાયદામાં એટલા પ્રમાણમાં મહત્વના ફેરફારો કરવામાં આવ્યા છે કે તેને આવકવેરાનો ‘સુધરેલો કાયદો’ ન કહેતાં ‘તદન નવોજ કાયદો’ કહીએ એ ઉચિત છે.

આ નવા કાયદામાં કર ભરનારાઓ ઉપર ઘણી ફરજો નાખવામાં આવી છે, જેના પાલન માટે પ્રથમ તો એની સચોટ સમજૂતી આપે એવી પુસ્તિકાની આવશ્યકતા ઉભી થાય છે. આવકવેરાના કાયદામાં ફેરફાર થવાની હજી તો વાતો થતી હતી સારથી જ હું એમાં રસ લેતો આવ્યો છું. એ ફેરફારોથી થતી અસર વિષે શાસ્ત્રીય જણાવટ કરતા લેખો મેં અવાર નવાર છાપાઓમાં પણ આપેલા. કેટલીક અવહેવારને કડક કલમોનો એમાં સમાવેશ થયેલો છે, એ પ્રત્યે મેં સમસ્ત વેપારી આલમનું તેમજ ધારાસભાના ધણા સભ્યોનું ધ્યાન પણ દોર્યું હતું. અને ન્યારે આવકવેરાનું બીલ કાયદા તરીકે પસાર થયું ત્યારે મેં અને શ્રી તનુભાઈએ તેનો અભ્યાસ કરી જુદી જુદી કક્ષોની વિગતવાર સમજૂતી આપતા લેખો તૈયાર કરી છાપાઓમાં પ્રસિદ્ધ કરાવ્યા. પરિણામ એ આવ્યું કે, એ બાબત વધુ જાણવાની વેપારી આલમની જાણસા સતેજ થઈ; ને એ લેખોને પુસ્તકાકારે પ્રગટ કરવાની આગ્રહભરી માગણી ઓના પરિણામરૂપ આ પુસ્તિકા પ્રગટ થઈ છે. એના બીજા ભાગમાં ઉપરોક્ત લેખો પ્રગટ કરવાની સંમતિ આપવા બદલ હું શ્રી. તનુભાઈનો આભાર માનું છું.

ધી ઓલ ઇન્ડિયા રેડીઓ તરફથી આવકવેરા વિષયક વાતો 'Broadcast' કરવાનું મને આમંત્રણ મળ્યું. કરભરનારાઓની સેવા કરવાની મળેલી તકનો મેં સહર્ષ સ્વીકાર કર્યો, એકંદરે જ વાતચીતો ગોઠવાયેલી. એમાં પ્રથમ તો મેં આવકવેરાનું પદ્ધતિસર અવલોકન કર્યું, અને પછીથી મારા અનુભવથી જણાયેલી કરભરનારાઓની મુશ્કેલીઓ વીગેરે લક્ષ્યમાં રાખી એને અનુરૂપ સવાલો ઉપજાવ્યા અને યોગ્ય ઉત્તરોદ્ધારો એનું નિરૂપણ કરવાનો યથાશક્ય પ્રયાસ કર્યો જે વાંચકોને સુવિદિત છે. આ 'વાતચીતો'ને અંતે મારા મિત્રો અને ધંધાદારી સંબંધીઓ તરફથી એને પુસ્તિકારૂપે પ્રગટ કરવાનું આગ્રહભર્યું સુચન થયું. પ્રથમ તો મેં સંકાયસહ ના સુણાવી પણ દિવસાનું દિવસ એમના વધતા જતા દબાણને વશવર્તી 'ઓલ ઇન્ડિયા રેડીઓ' પાસેથી મારી વાતચીતોને પ્રગટ કરવા દેવા માટેની પરવાનગી માગી જે મળવા માટે હું એમનો ઋણી છું.

પુસ્તિકાના જન્મનો આ સંક્ષિપ્ત ઇતિહાસ થયો. એના બે વિભાગ પાડ્યા છે, પ્રથમ વિભાગમાં રેડીયોપરની વાતચીતો અને દ્વિતીય વિભાગમાં મેં અને શ્રી. તનુભાઈએ લખેલા લેખો આપવામાં આવ્યા છે. મને આશા છે કે, બંને ભાગો એકમેકની ઉણપ પુરશે.

કાયદાને ગુજરાતી ભાષામાં સમજાવવાનું કઠીન છે. એમાં પણ આવકવેરાના અટપટા કાયદાને સમજાવવાનું તો દુષ્કર છે. સામાન્ય વાંચકને પણ મુશ્કેલ ન પડે એવી સાદી સીધી ધરગથ્ય ભાષા વાપરવાના પૂરા પ્રયત્ન પછી પણ થોડી ઘણી ઉણપો રહી જવાનો મને ભય રહે છે જે માટે વાંચકો દરગુજર કરશે.

આ નાની પુસ્તિકા મને ખૂબ્ય ને વંદનીય એવા મુંબઈ હલાકાના માણ કમિશ્નર એફ ઇન્કમટેક્ષ ખાનખલાદુર શ્રી. જે. બી. વાચ્છાને અર્પણ કરું છું.

આવકવેરા ખાતાનો હાલનો વિસ્તાર અને આબાદી એમને આભારી છે. આ પુસ્તિકાનો જન્મ એમની પ્રેરણાનો પરિપાક છે. એમનેજ કુલપાંખડી ન્યાયે આ પુસ્તિકા સાદર કરવાના મળેલા સુઅવસરમાં હું માફ મહદ્ ભાગ્ય સમજું છું. આશા છે કે મારી આ નમ્ર માગણીનો સ્વીકાર કરી તેઓ મને કૃતાર્થ કરશે.

અંતમાં, આ પુસ્તિકાના 'પ્રેક્ષ' સુધારવામાં, ને વખતસર સુધડ છપાઇ કામ કરી આપવામાં ખાસ જહેમત ઉઠાવવા બદલ 'જન્મભૂમિ કાર્યાલય'નો આભાર માનું છું,

તા. ૦ કઃ-“વધારાના નફા” (Excess Profit Duty) ના કરના બિલની સમજ આપનો લેખ પાના ૭૪ પર આપવામાં આવેલ છે.

૪૧૮, કાલ્યાદેવી રોડ,

મુંબઈ. ૨

ફેબ્રુઆરી ૧૯૪૦

અસ્તુ !

ભોગીલાલ ચીમનલાલ શાહ.

પૂર્વ ઇતિહાસ

આવકવેરાના કાયદામાં તાજેતરમાં ઘણા નવા સુધારાઓ થયા છે. એ સુધારાઓની અસર કર ભરવો પડે એવી દરેક વ્યક્તિ પર થવાની જ છે. આથી તે કાયદાનું ક્ષેત્ર અને તેની અસરથી બહાર જનતા બાળકાર રહે એ ઇચ્છવા યોગ્ય છે અને તે ઉદ્દેશથી જ રેડિયો ઉપર આ કાયદાને અંગેની બાબતો ટૂંકમાં સમજાવવાનો હું આ નમ્ર પ્રયાસ આદરું છું.

“આવકવેરા” એટલે શું એ કહેવાની ભાગ્યે જ જરૂર છે. કેમકે એ શબ્દ જ સ્પષ્ટ કરે છે કે આવકવેરા એટલે આવક ઉપરનો કર છે. આ વેરાનો કાયદો બરાબર સમજવા માટે તેનો ઇતિહાસ જાણવો અત્યંત જરૂરી છે. એ ઇતિહાસ હું તમારી સમક્ષ ટૂંકમાં વર્ણવીશ.

આધુનિક યુગમાં કોઈ પણ દેશની નાણાંવિપયક રચનામાં આવકવેરાને ઘણું જ મહત્વનું સ્થાન આપવામાં આવે છે. ઘણા દેશોમાં રાજ્યની કુલ આવકના ૩૦-૩૫ ટકા આવક આ કરમાંથી ઉપજાવવામાં આવે છે.

હવે આપણે આપણા દેશમાં અને ઐરોપ્પિયનમાં આવકવેરાની શરૂઆત ક્યારથી થઈ તે તપાસીએ.

ઐરોપ્પિયનમાં આવકવેરાની શરૂઆત સને ૧૭૯૮થી થઈ હતી. ફ્રાન્સ સાથેની લડતોને લીધે ઐરોપ્પિયનને નાણાંની ભારે અગવડ ભોગવવી પડી હતી. તેથી ૧૭૯૮માં એ નાણાંની જરૂરિયાતને પહોંચી વળવા માટે તેણે કાયદો કરી આવક પદ્ધતિ દાખલ કરી. પણ ૧૮૧૬માં ફ્રાન્સ સાથે સંધિ થતાં તે કાયદો રદ કરવામાં આવ્યો હતો. પછીના પચ્ચીસ વર્ષ સુધી કોઈએ તે કરનું નામ લીધું ન હતું. પણ સને ૧૮૪૨માં સર રોબર્ટ પીલે તે વેરાને ફરીથી સજીવન કર્યો અને ત્યારથી તે વેરા બ્રિટિશ અંદાજપત્રમાં કાયમનું સ્થાન ભોગવતો આવ્યો છે. વખતોવખત કરોમાં પણ હંમેશ મોટો વધારો થતો ગયો છે. અને આજે તો તે ઘણું મહત્વનું સ્થાન ભોગવે છે અને જે કર થોડી પેનીથી શરૂ થયેલ તે આજે ઓછામાં ઓછા પૌંડના ચોથા ભાગ સુધી પહોંચી ગયો છે.

હિન્દમાં આ વેરાની શરૂઆત ૧૮૫૭ના સિપાઈઓના બળવાને લીધે આવકમાં પડેલી ખોટ પૂરી કરવા માટે થઈ. ત્યારે આપણા દેશમાં આવકવેરાનો કાયદો કરવામાં આવ્યો. આ વેરા હિન્દમાં પ્રથમ પહેલો સને ૧૮૬૦માં

નાખવામાં આવ્યો અને મોટે ભાગે તે વખતે ધ્વિતનમાં જે વેરો ચાલુ હતો તે ધોરણે જ રાખવામાં આવ્યો હતો. આ મોટે ખર્ચે જેટલી કલમોવાળો એક વિસ્તૃત કાયદો પણ પસાર કરવામાં આવ્યો હતો; પણ પાંચેક વર્ષના ટૂંકા પ્રયોગ પછી આ વેરો રદ કરવામાં આવ્યો હતો અને તેની જગ્યાએ ખીંગ સીધા કરે. નાખવામાં આવ્યા હતા. ફરી પાછો આ વેરો સને ૧૮૬૯-૭૩ માં પાછો ચાલુ કરવામાં આવ્યો હતો પરંતુ ફરીથી તે રદ કરવામાં આવ્યો. સને ૧૮૮૬માં નાણાંભીડને લીધે સરકારે આ વેરો ફરીથી ચાલુ કર્યો. અસ, તે સાલથી તે વેરોએ હિન્દના અંદાજપત્રમાં કાયમનું સ્થાન લીધું. ને હવે તો ગ્રેટ ધ્વિતનમાંના આવકવેરાની માફક હિન્દની કર પદ્ધતિમાં આ વેરો પણ એક અગત્યનું અંગ થઈ ગયો છે અને તે કર “કામચલાઉ”માંથી “કાયમ”નો થઈ ગયો છે.

હિન્દમાંના આવકવેરાનો ઇતિહાસ ચાર ભાગમાં વહેંચી શકાય તેમ છે. પ્રથમ ભાગ સને ૧૮૬૦થી સને ૧૮૮૫ સુધીનો ગણી શકાય. એ ભાગ જેને આપણે અંગ્રેજીમાં Period of trial and error કહીએ એટલે કે પ્રયોગ અને ભૂલનો સમય હતો. આ સમય દરમિયાનમાં આવકવેરો બે વખત દાખલ કરવામાં આવ્યો અને બે વખત રદ કરવામાં આવ્યો હતો.

બીજો ભાગ સને ૧૮૮૬થી સને ૧૯૧૪ સુધીનો પાડી શકાય. એ સમયને આપણે Period of consolidation તરીકે ઓળખી શકીએ. એટલે કે તે સમયમાં આ કાયદાએ નિશ્ચિત સ્વરૂપ લીધું. આ ભાગની શરૂઆતમાં આ વેરાના મુખ્ય સિદ્ધાંતો નક્કી કરવામાં આવ્યા હતા અને સરકારના મુખ્ય પ્રયત્નો તો વેરાની આંકણી માટે જોઈતું તંત્ર ઊભું કરવાના હતા. અવારનવાર આ વેરામાં સાધારણ સુધારા વધારા કરવામાં આવ્યા હતા. પરંતુ તેના મુખ્ય સિદ્ધાંતો તો સને ૧૯૧૪ના મહાયુદ્ધ સુધી તેના તેજ રહ્યા હતા. એ મહાયુદ્ધે નાણાંની તંગી ઊભી કરી અને નાણાંની એ તંગીને પહોંચી વળવા માટે આવકવેરાના કાયદામાં ગ્રેટ ધ્વિતનનાં ધોરણે ઘણી આખતોમાં મહત્વના ફેરફારો કરવામાં આવ્યા હતા.

ત્યાર પછીથી તે છેક ૧૯૩૯ના સુધારાવધારાવાળા આવકવેરાના કાયદા સુધીનો સમય એ ખરેખર ત્રીજો ભાગ કહી શકાય. મહાયુદ્ધ દરમિયાન અને તે પછીના સમયમાં આવકવેરાનાં કાયદામાં ઝડપી અને વિસ્તૃત-વિશાળ સુધારાઓ થયેલા છે અને દરોમાં પણ વધારાઓ કરવામાં આવ્યા છે. આવકવેરો આજે તો હિન્દમાં સરકારને આવકનું એક મોટું સાધન છે.

વળી ખીજ અધિકારના સાધનોની સાથે સરખાવતાં તેનું મહત્વ જણાવવાનું વધારે છે.

આમ સુધારાવધારાવાળા સને ૧૯૩૯ ના કાયદાથી ચોથા ભાગની શરૂઆત થાય છે. આ નવા સુધારાએ આવકવેરાનું તંત્ર જાણી મજબૂત બનાવ્યું છે. 'સ્ટેપ સિસ્ટીમ' ને બદલે 'સ્લેબ સિસ્ટીમ' દાખલ કરીને તેમજ પહેલાં જે આવક ઉપર કર નહોતો લેવામાં આવતો તે આવકને પણ કાયદાની મર્યાદામાં લાવી આ સુધારાએ આવક વધારવામાં ઘણી મદદ કરી છે. આ સુધારા વિષે હું મારી ખીજ વાતચીત દરમ્યાન વિસ્તારથી કહીશ.

છેલ્લા તેર વર્ષના અનુભવથી સરકારને લાગ્યું કે આવકવેરાના ક્ષેત્રમાં તેની જવાબદારીને અસર કરતા કેટલાક મૂળભૂત સિદ્ધાંતોમાં અને તેના કાયદાના તંત્રમાં ખાસ સુધારાઓ કરવાની જરૂર છે. આથી સરકારે સને ૧૯૩૫ ના ઓક્ટોબરમાં એક તપાસ સમિતિ નીમી. આ સમિતિના સભ્યો મુંબઈ ઈલાકાના માણ ઇન્કમેટેક્સ કમિશ્નર ખાનખલાદર જે. બી. વાઝા અને ગ્રેટબ્રિટનના બોર્ડ ઓફ ઇન્વેન્ડ રેવન્યુના મેમ્બર્સ સી. ડબલ્યુ. આયર્સ તથા એસ. પી. એમ્મર્સ હતા. આ ત્રણ સભ્યોએ ઇન્કમેટેક્સ ખાતાની કાર્યપદ્ધતિ અને તેના તંત્રની ખારીક તપાસ કરવા માટે આખા બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની મુસાફરી કરી. તેમણે વ્યાપારી મંડળો અને જાહેર સંસ્થાઓ પાસેથી આવકવેરાના કાયદા, પદ્ધતિ અને તંત્રને અંગે લેખિત સૂચનાઓ મેળવી. આ ઉપરાંત એ સૂચનાઓ ઉપર સમિતિના સભ્યો સાથે વિસ્તારથી વિવેચન કરવા એ સંસ્થાઓને તક આપવામાં આવી. સને ૧૯૩૬ માં એ તપાસ સમિતિએ પોતાના રિપોર્ટ-અહેવાલ-સરકારને સુપ્રત કર્યો અને તે સને ૧૯૩૭માં જાહેર પ્રગતી જાણ માટે બહાર પાડવામાં આવ્યો. હાલમાં કાયદામાં કરવામાં આવેલા ફેરફારો મોટે ભાગે સને ૧૯૩૬ની ઇન્કમેટેક્સ તપાસસમિતિની ભલામણોને અનુલક્ષીને થયેલા છે.

રિપોર્ટ માંહેની ભલામણોને સ્વીકારી તેને કાયદાનું સ્વરૂપ આપવા માટે સરકારે બિલ રજૂ કર્યું હતું. આ બિલને ભલામણોની સાથે સરખાવીશું તો આપણને માલમ પડશે કે રિપોર્ટની ભલામણોને બિલમાં લગભગ તેના મૂળ સ્વરૂપમાં રાખવામાં આવેલી છે અને કેટલીક જગ્યાએ તો મુદ્દલ ફેરફાર કરવામાં આવ્યો નથી.

કાયદામાં સુધારાવધારા કરવાના મુખ્ય પાંચ મુદ્દાઓ

આ સુધારાઓમાં અને નવી દાખલ કરેલી કલમોમાં પાંચ મુખ્ય મુદ્દાઓ બહાર તરી આવે છે.

બંતે ફોર્મ ભરી મોકલાવવાની કર ભરનારાઓ ઉપર નાખેલી ફરજ:-

આમાંનો પહેલો મુદ્દો આવકવેરા ભરવાથી ખોટી રીતે છટકી જનાર ઉપર અકુશ મૂકવાનો અને જ્યારે એવી રીતે છટકી જનાર વ્યક્તિ પકડાય ત્યારે તેના ઉપર ભારે દંડ નાખવાનો છે. આ બાબતમાં સૌથી મહત્વની કલમ ૨૨ (૧) છે. આ કલમમાં જાણવવામાં આવ્યું છે કે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર તરફથી કર ભરવાની રીતસર, અત્યાર સુધી જેમ મળતી હતી તેવી રીતે, નોટિસ ન આવે તો પણ કર ભરનારે પોતાની આવકનો હિસાબ ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને મોકલી આપવો જોઈએ. જે કર ભરનાર પોતાને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર તરફથી નોટિસ મળી નથી એવું બહાનું કાઢી કર ભરવામાંથી છટકી જવા માગતો હોય તેવાને કર ભરતો કરવાનો આનો હેતુ છે. આ વિષે હું લંબાણથી મારી હવે પછીની વાતચીતમાં બોલીશ.

કાયદેસર છટકી જનારાઓ ઉપર મૂકેલા અકુશો:-

બિલનો બીજો મુદ્દો પણ કરમાંથી છટકી જવાની બાબતનો છે, પરંતુ આ છટકી જવાનું બીજી રીતનું હોય છે, વિભાજનમાં આને ‘લીગલ એવોઇડન્સ’ એટલે કે કાયદેસર છટકી જવાનું કહેવામાં આવે છે, કાયદેસર છટકી જવાનો અર્થ એવો થઈ શકે કે કર ભરવા બાબતનો જે કાયદો હોય તેનો શબ્દાર્થ લેવામાં આવે. પરંતુ તેના હેતુ અગર તો પ્રાણનો વિચાર કરવામાં ન આવે એટલે કે—the method of evading the tax by complying with the letter of the law but not with the spirit or the intention. અને આવી પદ્ધતિથી જે કંઈ દૂર થઈ શકે તેને “લીગલ એવોઇડન્સ” કહેવામાં આવે છે.

સામાન્ય રીતે બોલતાં આવેા કર ન આપવા માટે માણસો એવી જાતના હસ્તાવેજો અગર વ્યવસ્થા કરે છે કે જેથી વાસ્તવિક રીતે એક માણસની આવક હોય પરંતુ તે બીજા માણસની આવક તરીકે ગણાવવામાં આવે છે. દાખલા તરીકે બૈરી તથા છોકરાના નામ ઉપર મિલકત ચઢાવીને અથવા તેમના ભાગીદારીમાં નામો દાખલ કરીને છટકાવું અને આ બીજો માણસ કાં તો હિન્દમાં

રહેતો ન હોય તેથી તેને કર લાગુ ન પડતો હોય અગર લાગુ પડતો હોય તો થોડો જ હોય અથવા આવક હોય તેને કાયદેસર મૂકી તરફિ ગણાવે એટલે કે—what is substantially income is shown legally as Capital—અને આવી રીતે કર ન ભરે.

‘સ્ટેપ’ સીસ્ટીમને બદલે ‘સ્લેબ’ સીસ્ટીમ:—

કાયદાનો ત્રીજો મુદ્દો આવકવેરાને વ્યક્તિગત ભાર રૂપ નહિ બનાવતાં બધા ઉપર સરખી રીતે પડે તે છે. આ બાબતમાં મહત્વનો ફેરફાર જે મેં અગાઉ જણાવ્યો હતો તે “સ્ટેપ” સિસ્ટીમ ઉપરથી “સ્લેબ” સિસ્ટીમ દાખલ કર્યાનો છે. આ બે સિસ્ટીમોનો તફાવત હું તમને ટૂંકમાં સમજાવીશ. સ્ટેપ સિસ્ટીમ પ્રમાણે અમુક હદ સુધીની આવક ઉપર અમુક દરે કર લેવામાં આવે છે અને તે હદથી આવક વધતાં વધારે દરે કર લેવામાં આવે છે અને ઉત્તરોત્તર આવક વધતી જાય તેમ કર વધતો જાય. જેમકે રૂ. ૨૦૦૦થી રૂ. ૪૯૯૯ની અંદરની આવક હોય તો છ પાંચ અને સરચાર્જની અરંધી પાંચ લેખે કર લેવાતો; પણ આવક જે રૂ. ૫૦૦૦થી વધે તો નવ પાંચ અને સરચાર્જ લાગે અને રૂ. ૧૦,૦૦૦થી વધે તો ચાર પાંચ અને સરચાર્જ લાગે.

સ્લેબ સિસ્ટીમ પ્રમાણે આવક ગમે તેટલી મોટી હોય છતાં તેમાંનો પહેલો ભાગ આવકમાંથી બાદ કરવામાં આવે છે. તે પછીના બીજા ભાગપર સહેજ ઓછા દરે કર લેવામાં આવે છે, તે પછીના ભાગ ઉપર જરા વધારે દરે કર લાગુ પાડવામાં આવે છે અને તે પ્રમાણે આવક વધતી જાય તેમ તેમ કરનો દર પણ ધીમે ધીમે વધતા ભાગો ઉપર વધતો જાય છે. જેમકે રૂ. ૧૫,૦૦૦ની આવક જે હોય તો પહેલાં રૂ. ૧૫૦૦ ઉપર ક્રાંઈ કર લેવાય નહિ. પછીના રૂ. ૩૫૦૦ ઉપર નવ પાંચ લેખે કર ગણાય, તે પછીના રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર પંદર પાંચ લેખે ગણાય અને પછીના રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર ચોવીસ પાંચ લેખે ગણાય. આ રીતે રૂ. ૧૫૦૦૦ ને ચાર ભાગમાં વહેંચી નાખી કર ગણાય છે. પહેલો ભાગ રૂ. ૧૫૦૦, બીજો ભાગ રૂ. ૩૫૦૦, ત્રીજો ભાગ રૂ. ૫૦૦૦ અને ચોથો ભાગ રૂ. ૫૦૦૦.

આ નવી સીસ્ટીમ દાખલ કરવાથી શું શું ફેરફારો થાય છે તે નીચે દર્શાવેલી જૂના અને નવા દરોની રીતથી અમુક રકમો ઉપર ગણેલા ટેક્સની સરખામણીથી સમજ પડી શકશે.

આવકની રકમ	જૂના દરે પ્રમાણે ભરવાનાં કરની રકમ	નવા દરે પ્રમાણે ભરવાનાં કરની રકમ
૩૧.	૩૧.	૩૧.
૨૦૦૦	૧	—
૨૧૫૦	૭૩	૩૦
૨૫૦૦	૮૫	૪૭
૩૦૦૦	૧૦૨	૭૦
૪૦૦૦	૧૩૫	૧૧૮
૫૩૩૩	૨૭૧	૧૬૦
૮૦૦૦	૪૦૬	૩૯૮
૯૦૦૦	૪૫૭	૪૭૭
૧૦૬૦૦	૭૧૮	૬૩૦
૧૫૦૦૦	૧૦૧૭	૧૧૮૦
૨૬૫૦૦	૨૮૪૧	૩૦૭૦
૩૦૦૦૦	૩૨૧૭	૩૮૩૬
૬૦૦૦૦	૧૦૩૨૫	૧૨૨૭૪
૮૦૦૦૦	૧૪૮૪૦	૧૯૧૪૯

પરદેશની આવક :-

આ પછીનો મહત્વનો મુદ્દો પરદેશની આવક પરના કરની આમરણીનો છે. પહેલાં પરદેશની આવક જ્યારે બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવતી ત્યારે જ તે આવક ઉપર કર લાગુ પાડવામાં આવતો હતો પરંતુ હવે આવક હિન્દુસ્તાનમાં લાવવામાં આવી હોય કે ન હોય તે પણ કેટલાક સંજોગોમાં પરદેશમાં થયેલી આવક ઉપર કર લેવામાં આવશે. આ વિષય ઉપર હું હવે પછી વિસ્તારથી જણાવીશ.

આ ઉપરાંત વેપારની ખોટને બીજા વર્ષમાં ખેંચી જવાનો મુદ્દો છે. આ મુદ્દા સાથે સાંચાકામ અને બીજી અરક્યામતોના ઘસારાની રકમનો સવાલ સંકળાયેલો છે.

વ્યક્તિઓનાં મંડળો:-

કર નાખવાની રીતમાં મહત્વનો મુદ્દો જેના ઉપર ગૃહીર પ્રજાનું બહુ ધ્યાન ખેંચાયું નથી પરંતુ જે ઘણો મહત્વનો છે તે વ્યક્તિગત આસામીઓના મંડળને લાગુ પડતા કર આપતનો છે. ભૂતકાળમાં જ્યાં મિલકતનું સંયુક્ત માલિકી-પણું જે ભાગીદારીના ધંધાથી જુદી ગતનું હતું તેવા માલિકીપણાં સાથે સંબંધ ધરાવતા સંયુક્ત માલિકાને વ્યક્તિઓના મંડળ તરીકે “Association of Individuals” ગણવામાં આવતા હતા અને આની અસર એ થતી કે આવક ઉપરનો કર દરેક માણસને જુદો ગણ્યો હોત તો જે કર આપવો પડત તેના કરતાં ઘણી જ મોટી રકમ-થોડા અપવાદો સિવાય-આ વ્યક્તિગત માણસોને સંયુક્ત મંડળ તરીકે ગણવાથી આપવી પડતી હતી. આ બાબતમાં હવે સુધારો થયો છે.

વીમા કંપનીઓ:-

વીમા કંપનીઓની બાબતમાં પણ પહેલા વીમા કંપનીઓની આવક સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ રેવન્યુએ ધડેલા નિયમોને અનુસરીને નક્કી કરવામાં આવતી હતી. મોટા પ્રમાણમાં આવકવેરો ભરતી આ મહત્વની વીમા કંપનીઓની આવક પરની આકારણી ધારાસભાના કાયદાને અનુસરીને થાય અને આવક વેરના જ કાયદામાં તેને સ્થાન મળે તે ઉચિત હતું, જેથી કારોબારીતંત્ર આ કંપનીઓ ઉપર કર નાખવાની રીતનાં કાનૂનોમાં ફેરફાર ન કરી શકે. આ હેતુ સિદ્ધ કરવા માટે વીમા કંપનીઓને લગત જ નિયમો હતા તેને કાયદા-પોથી ઉપર લાવવામાં આવ્યા છે.

ઇનકમેટેક્સ ખાતાનાં સંચાલનમાં મહત્વનાં ફેરફારો:-

આવકવેરોના કાયદાનો ચાંચો મુદ્દો કરની આકારણી અને એકઠી કરવાના તંત્રને સુધારવાનો (To improve the assessment and collection Machinery) છે. પ્રથમ મેં આ કાયદામાં થયેલા સુધારાના ત્રણ મુદ્દાઓ વર્ણવ્યા એ સુધારાઓને અસરકારક બનાવવા હોય તો તંત્રમાં સુધારો કર્યા વગર ચાલે તેમજ નથી. આ તંત્ર સુધારવામાં જે મુખ્ય ફેરફાર કર્યો છે તે એ

કે એસિસ્ટન્ટ કમિશનરની બે જવાબદારીઓ હતી. એકન્યાયખાતાને લગતી હતી એટલે કે ઇનકમેટેક્સ ઓફિસરે કરની જે આકારણી કરી હોય તે ઉપર થયેલી અપીલો સાંભળવાની હતી અને બીજી જવાબદારી ઇનકમેટેક્સ ઓફિસરે ઉપર

દેખરેખ રાખવાની, તેમને સૂચનાઓ આપવાની અને તેમનું કામ તપાસવાની કારોબારી સત્તા હતી. આમ કારોબારી અને ન્યાયખાતાનાં કામોનું મિશ્રણ એક જ વ્યક્તિમાં થવાથી બે જાતના ગેરફાયદાઓ થતા હતા. એક તો કર ભરનારાઓને એવું બહાનું મળતું હતું કે એસિસ્ટન્ટ કમિશનર તો કર એકઠું કરનાર તંત્રનું વાસ્તવિક રીતે બીજું જ અંગ છે અને તેમનામાં કેસ વિષે પૂર્વગ્રહ બંધાઇ ગયેલો હોવાથી કરની આકારણીમાં ચુકાદો ન્યાયસર ન આપી શકે અને તેઓ ઇન્કમટેક્સ ખાતાના વડા હોવાથી પોતાના હાથ નીચેના માણસોએ જે દષ્ટિબિન્દુ લીધું હોય તેનાથી જુદું દષ્ટિબિન્દુ ન લે.

આ ટીકાની અવગણના કરીએ તો પણ કારોબારી અને ન્યાયખાતાનાં કામો એસિસ્ટન્ટ કમિશનર એકજાનેજ કરવાનાં હોવાથી તેમને કામનો ઘણો બોજો રહેતો હતો, અને આવી બાબતોમાં ન્યાયખાતાના કામને પહેલી પસંદગી આપવાની હોવાથી કારોબારી કામ-અને ખાસ કરીને ઇન્કમટેક્સ ઓફિસો તપાસવાનું કામ-બોજો પડતું હતું.

આ બે કામોને કેવી રીતે છૂટાં પાડ્યાં છે અને તે માટે કેવું તંત્ર ગોઠવ્યું છે તે વિષે તેમજ સમરસેટ હાઉસ ખાતે ટેકનિકલ સ્ટાફની હરોળમાં બીબે એવા સ્ટાફ વિષે તથા ભારે મોટા દંડને વર્ષો સુધી લંબાવી શકાય તે બાબતમાં હું પાછળથી મારી વાતોમાં વિસ્તારથી જણાવીશ.

હવે હું કાયદાના પાંચમા મુદ્દા પર આવીશ. એ મુદ્દો વધારે રેવન્યુ મેળવવાનો છે. જે કરમાંથી છટકી જવાનું અટકાવવામાં આવે તો વધુ નાણાં મેળવી શકાય. એ કાયદેસરનું છટકી જવાનું અટકાવવામાં આવે તો ઘણાં વધારે નાણાં મેળવી શકાય.

હવે પછી હું મારી રેડિયો પરની બીજી વાતોમાં એક એક મુદ્દાઓ લેઇને વિસ્તૃત રીતે બોલીશ.

વાતચીત બીજી

મારી ગઇ વાતચીતમાં મેં તમને આવકવેરાનો ટૂંકમાં ઇતિહાસ અને તેના કાયદામાં તાજેતરમાં થયેલા સુધારાઓના હેતુઓ વિષે જણાવ્યું હતું.

હવે હું તમને આખાએ કાયદામાંથી એક પછી એક મુખ્ય મુદ્દાઓ લઇ વિસ્તારથી સમજાવીશ.

સુધારા પછીનો આખાએ કાયદો કુલ દસ પ્રકરણ (Chapters) માં વહેંચી નાખવામાં આવ્યો છે અને તે પ્રકરણોમાં કુલે “અ, બ” વગેરે ગણતાં ૧૧૧ કલમો છે.

શરૂઆત કરતાં પહેલાં મારે તમને જણાવવું જોઈએ કે આ કાયદાના મુદ્દાનું વિવેચન કરતી વખતે હું તેને મનોરંજક (Interesting) સ્વરૂપમાં નહિ બતાવી શકું, કારણ કે આ કાયદો ઘણો જ અટપટો (Technical) અને અરસિક છે અને સૈને લીધે તેને રમૂજ બનાવવા જતાં, મને ભય રહે છે કે, કદાચ તેનો આખો એ મર્મ જતો રહે. જો કે મને લાગે છે અને કદાચ દરેકને લાગશે કે આ કાયદાના મુદ્દા સમજાવવા તેમજ સમજવા એ લગભગ અશક્ય બને; પણ હું ‘ધારું’ છું કે તેની અગત્યતા-ઉપયોગિતા—જોતાં દરેકે—જો કે તે પહેલી દૃષ્ટિએ મુશ્કેલ લાગે છતાં—તેને તેનાં મૂળ સ્વરૂપમાં મુખ્યત્વે કરીને (either in Substance or in its form) સમજવા પ્રયત્ન કરવો જોઈએ.

સુધારાઓનો પહેલો મુદ્દો, જો કે તે કલમોના ક્રમ પ્રમાણે કદાચ નહિ હોય, છતાં ઘણો જ અગત્યનો હોવાથી તેને હું પહેલો લઇશ.

ટ્રિબ્યુનલ પદ્ધતિ

કલમ ૫ (અ) થી કર ભરનારને જૂના કાયદાથી મળતી તે કરતાં વધારે રાહત અથવા વધારે સારો ન્યાય મળી શકે એવી ગોઠવણ કરવામાં આવી છે. અને આપણે ન્યાયમંદિર—ટ્રિબ્યુનલ—નાં નામથી ઓળખીશું.

જૂના કાયદા હેઠળ દરેક અપીલો આવકવેરા—ખાતાનો કારભાર કરવા માટે નીમેલા ઉપરીઓ જ—ઈન્કમેટેક્સ ખાતાના અધિકારીઓ જ—Administrative Superiors of the Departments—સાંભળતા અને અંતમાં ફક્ત કાયદાના પ્રશ્નોને લગતા મુદ્દા ઉપર જ અમુક સંજોગોમાં વરિષ્ઠ અદાલતમાં જઇ શકાતું અને એના ઉપર પ્રીવી કાઉન્સીલમાં અરજી કરવાનો હક્ક રહેતો.

આ પદ્ધતિના વર્ષોના વહીવટથી એવું માલમ પડ્યું કે એ પદ્ધતિ ખુબ જ ખામીવાળી હતી અને તેમાં ખાસ કરીને એક મુખ્ય મુદ્દામાં તેની ખાસ ઉણપ જણાઇ આવતી હતી. આ ઉણપ તે એ કે અમુક કાયદાનો પ્રશ્ન વરિષ્ઠ અદાલતમાં આવે તે પહેલાં તે પ્રશ્ન એક સ્વતંત્ર ટ્રિબ્યુનલ પાસે ચર્ચાવા જોઇએ અને તેનો અભિપ્રાય અને ચુકાદો મેળવવો જોઇએ. કારણ કે દરેક પ્રશ્ન વરિષ્ઠ અદાલતમાં આવે તો ન્યાય મોંઘો અને ખૂબ ઢીલ પડી મળે. બીજું કાયદાના પ્રશ્નો નહિ પરંતુ બીજા Questions of factમાં તો સ્વતંત્ર નિષ્પક્ષી ન્યાય કેન્દ્ર પણ વખત મળતો નહિ. આને માટે એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે એસિસ્ટન્ટ એપેલેટ કમિશનરે ઇન્કમટેક્સ એક્સિસરના ચુકાદા ઉપર અરજ સાંભળ્યા પછી બીજા અરજી સરકાર તરફથી ઊભી કરેલી ખાસ અદાલત (Tribunal) માં થઈ શકશે.

આ ટ્રિબ્યુનલનાં સભ્યો મધ્યસ્થ સરકાર તરફથી સ્વતંત્ર રીતે ન્યાય-સભાના કામ માટે તથા એવા બીજા મુદ્દાઓ માટે નીમવામાં આવે છે તેવી રીતે નીમાશે.

પહેલાં તો આ ટ્રિબ્યુનલ આશરે કુલ દસ સભ્યોની બનશે. તેમાંના અડધા ન્યાય કરવાને લાયક અને કાયદાશાસ્ત્રીઓ હોય એટલે કે ડિસ્ટ્રિક્ટ જજના દરજ્જાના અને તેથી નીચેના નહિ તેવા નીમાશે, અને બીજા અડધા જેને આપણે એકાઉન્ટન્ટ સભ્યોને નામે ઓળખી શકીએ એટલે કે જેઓ નામાની ખાખતમાં તથા વેપાર વગેરેની આંદીઘૂંટીઓના બરાબર જાણકાર હોય તેવાને નીમવામાં આવશે.

આવા સભ્યોને બમ્બેના વિભાગમાં (Group) માં વહેંચી નાખવામાં આવશે અને અપીલો આ બે સભ્યો જેમાંનો એક કાયદાનો જાણકાર અને બીજો નામાં તથા વેપારી જ્ઞાનનો અનુભવી હશે તેઓ બન્ને સાથે બેસીને સાંભળશે. જ્યારે કોઇ કેસમાં નામાંનાં તથા વેપાર વિષેના મુશ્કેલીભર્યા પ્રશ્નો ઊભા થશે ત્યારે ત્યાં ઉપર જણાવેલા નામા તથા વેપારીજ્ઞાનના અનુભવીનાં જ્ઞાન અને અનુભવ કામમાં આવશે, અને જ્યારે કાયદાનાં પ્રશ્નોમાં મુશ્કેલી આવશે ત્યાં આવા કાયદાના સભ્યના અનુભવ અને જ્ઞાન કામમાં આવશે.

વધારામાં એવી પણ ગોઠવણ કરવામાં આવી છે કે કોઇ ખાખતમાં જે આ બે સભ્યો એકમત ન થઇ શકે એટલે તેમની વચ્ચે મતભેદ પડે

તો તે બાબત ટ્રિપ્લ્યુનલના પ્રમુખની આગળ રજૂ કરવામાં આવશે અને પ્રમુખ આ બાબત ઉપર ખીજા સભ્યોનો અભિપ્રાય લઈ વધુમતે જે નક્કી થાય તેવો ચુકાદો આપશે. આને માટેના ધરવાના નિયમો અને તેના સંચાલનને લગતી બાબતો નક્કી કરવાનું કામ ટ્રિપ્લ્યુનલના પ્રમુખને સોંપવામાં આવશે.

જ્યારે આવી ટ્રિપ્લ્યુનલ માટે પહેલી વાર વિચાર કરવામાં આવ્યો હતો ત્યારે એક મોટી મુશ્કેલી રજૂ કરવામાં આવી હતી. આ મુશ્કેલી તે એ હતી કે આવી સગવડતાને લીધે અપીલો મોટા પ્રમાણમાં કરવામાં આવશે, અને તેમાં કેટલીક તદ્દન નજીવી જેવી પણ હશે, અને આ રીતે આ ટ્રિપ્લ્યુનલ પાસે અપીલોએ દગ થશે. આવા દગને અટકાવવા કાંઈ ગોઠવણ થવી જોઈએ; નહિ તો આવી અપીલો સાંભળવા સભ્યોમાં એટલો બધો વધારો કરવો પડે કે આ આખીએ યોજના (Scheme) ઘણીજ મોંઘી પડી જાય. આ મુશ્કેલીને દૂર કરવા એવું દરાવ્યું છે કે ટ્રિપ્લ્યુનલને કરવાની દરેક અરજી દીઠ રૂ. ૧૦૦ ફી તરીકે ભરવા પડશે.

કર ભરનારને જો કે કોઈ પણ જાતની ફી આપ્યા સિવાય પહેલાંની માફક એસિસ્ટન્ટ કમિશનરને અરજી કરવાનો હક્ક તો રહેશે. આ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો ભવિષ્યમાં અપીલો સાંભળવા સિવાયનું બીજું કંઈ પણ કામ કરશે નહિ અને આથી આ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો નાના કેસોમાં સાધારણ રીતે સારું જેવું ધ્યાન આપી ન્યાયસરનો ચુકાદો આપશે અને આ રીતે નાના કર ભરનારને પણ ન્યાય મળી રહેશે અને તેથી ફક્ત મોટા જ કેસો કે જેમાં કાં તો કાયદાના અથવા બીજી બાબતોના મોટા મુદ્દાઓ સમાવેલા હોય તેવા ટ્રિપ્લ્યુનલ આગળ જશે.

આ બખ્ખેની બેન્ચો એકી વખતે બ્રિટિશ હિન્દના જુદા જુદા ભાગમાં બેસશે—એક મુંબઈમાં, એક કલકત્તામાં અને એક મદ્રાસમાં. આથી આખાં બ્રિટિશ હિન્દમાં આ બખ્ખે સભ્યોના ત્રણે એકી વખતે અપીલો સાંભળશે.

આ ટ્રિપ્લ્યુનલ વિભાગતની સ્પેશીયલ કમિશનર્સની પદ્ધતિને બરાબર મળતી આવે છે. ત્યાં સ્પેશીયલ કમિશનર્સ આખા વખત માટે (Full Time) સેકેલા હોય છે અને તેઓ બખ્ખેના મુખમાં જુદા જુદા વિભાગોમાં આખાં દેશમાં ફરવા જાય છે અને હવે ત્યાં એવી રીત થઈ ગઈ છે કે તેમની પાસે ફક્ત મોટા મુદ્દાવાળા જ કેસો આવે છે.

ટ્રિબ્યુનલ કમિશનર ઓફ ઇન્કમટેક્ષના તાબામાં રહેશે નહિ, કારણ કે તે તદ્દન જુદું જ ખાતું છે અને તેથી ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને, એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના ચુકાદા અથવા ટ્રિબ્યુનલના ચુકાદા સામે, અપીલ કરવાનો હક્ક આપવામાં આવ્યો છે. એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના ચુકાદા સામેની અરજી કમિશનરની સુચના અનુસાર જ થઈ શકશે અને આવી અપીલ કરવા માટે જે કર ભરનાર માટે નિયમો-રીત-નક્કી કરવામાં આવશે તે જ એને લાગુ પડશે.

ત્યાર પછીનો ક્રમ (Stages) તો પહેલાંની માફક કાયદાના પ્રશ્નો ઉપર હાઇકોર્ટમાં જવું અને એના ચુકાદા ઉપર પ્રીવી કાઉન્સિલમાં જવું એમ રહેશે.

આ ટ્રિબ્યુનલની હસ્તી હાલનાં ઇન્કમટેક્સનાં ખાતાની આખીએ કાર્યપદ્ધતિ અને રચના (Change of Machinery & in the Organisation of the Department) તદ્દન ફેરવી નાંખતી હોવાથી તુરત અમલમાં લાવી શકાય તેમ નહિ હોવાથી એ વર્ષ સુધીમાં અમલમાં આવશે. એટલે કે ૧૯૪૦ કે ૧૯૪૧ના માર્ચ મહિના પછી એનું કામકાજ ચાલશે. ત્યાર સુધી અસલની જુની પદ્ધતિ પ્રમાણે જ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરોના ચુકાદાઓ ઉપર એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનર પાસે થતી અરજી તથા એના ચુકાદા સામે કમિશનર પાસે રીવીઝન પીટીશન અને ત્યાર પછી કાયદાના પ્રશ્નો ઉપર હાઇકોર્ટમાં જવું વગેરે ચાલુ રહેશે.

ટ્રિબ્યુનલ પાસે કાયદાના પ્રશ્નો ઉપરાંત ખીજી અન્ય આખતો Questions of fact પણ મૂકી શકાશે. હું ખીજી અન્ય આખતો ઉપર ખાસ ફરીને વધારે ભાર મૂકું છું તેનું કારણ એ છે કે અત્યાર સુધીનો બધાનો અનુભવ એવો છે કે જ્યારે આપણે કોઈ કેસ વરિફ અદાલતમાં લઈ જઈએ ત્યારે ઇન્કમટેક્સ કમિશનર તે કેસને લગતી વિગતો ગમે તેવી ખુબીથી મૂકે અથવા તો એનું finding of fact એટલે કે કેસમાંથી નીકળતી હકીકતો ઉપરનો એનો નિર્ણય ગમે તેવી ભૂલભરેલી રીતે મૂકે તો પણ તેની સામે વાંધો લેવાનો આપણી પાસે કાંઈ ઉપાય ન હતો. વરિફ અદાલતો કમિશનર જે રીતનો સવાલ મૂકેલો હોય અને કેસને લગતી જે વિગતો આપેલી હોય તેના ઉપર જ આધાર રાખી પોતાનો ચુકાદો આપતી હતી. હવે આ ટ્રિબ્યુનલના આવવાથી કર ભરનારનાં દૃષ્ટિબિન્દુથી આપણે એક મહત્ત્વની ચીજ મેળવી શક્યા છીએ. એનાથી ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરો જે કાયદાનો ખોટો અર્થ કરશે અથવા એને લગતી ખોટી વિગતો શોધી કાઢી આકારણી કરશે તો તેનો ન્યાય એક સ્વતંત્ર કાયદા અને નામામાં નિપૂણતા મેળવેલ સભ્યોની ટ્રિબ્યુનલ પાસેથી મેળવી શકાશે. ટ્રિબ્યુનલની કેસને લગતી વિગતોની સ્વતંત્ર તપાસ કર ભરનારને જરૂર થણે જ સારો ન્યાય અપાવશે.

બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક-કર ભરનારના વિભાગો- તેની વ્યાખ્યા અને જવાબદારીઓ:-

હવે હું બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક આપત બેલીશ, આને માટે કલમ ૪, ૪ (અ) અને ૪ (બ) નવી ઉમેરવામાં આવી છે.

જૂના કાયદા નીચે આવી આવકના ઉપર કર આકારવા માટે કર ભરનારના વિભાગો પાડવામાં આવ્યા નહોતા. એટલે કે ગમે તે કર ભરનાર હોય, બ્રિટિશ હિન્દ બહારના રહેવાશી (Non Residents) સિવાય પણ તેની બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક જે બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવે તો જ તેના ઉપર આકારણી થઈ શકતી હતી. દાખલા તરીકે મિ. “અ” બ્રિટિશ હિન્દમાં રહી અમેરિકામાં ફ્લોરિડામાં ધંધો કરે છે અને તે એક વરસમાં રૂપિયા દસ લાખ કમાય છે; જે તે દસ લાખ તે ત્યાં જ કોઈ બેન્કમાં રહેવા દે અથવા ત્યાં કોઈ શેરો, લોન વગેરેમાં અથવા મકાનમાં રોકે અથવા ત્યાંથી કોઈ હિન્દના દેશી રાજ્યમાં ખાસતીયર તે આવક લઈ જાય તો તેના ઉપર કર લાગતો નહિ. પણ તે રકમ જે બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવે તો જ તેના ઉપર કર લાગી શકતો અથવા જેટલો લાગ લાગ્યો હોય તેટલા જ ઉપર કર લેવાતો હતો.

આવકવેરનાં મૂળ બિલમાં આ પ્રધાને સુધારવા માટે નવી કલમ ઉમેરવામાં આવી હતી અને તે કલમ જે કાયદા રૂપે પસાર થઈ હોત તો ભવિષ્યમાં કર ભરનારના બે ભાગ પાડવામાં આવત:-એક બ્રિટિશ હિન્દનાં વતની નહિ, છતાં બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેનાર-Non-domiciled Resident અને બીજો બ્રિટિશ હિન્દનો વતની, અને રહીશ એટલે કે Domiciled Resident.

અને આ બ્રિટિશ હિન્દના વતની અને રહીશની આખીએ બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક એટલે કે વેપાર, ધંધો, રોજગાર, ડિવિડન્ડ, ભાડુ, વ્યાજ વગેરે તેની કર માટે નક્કી કરવાની કુલ આવકમાં ઉમેરી તેના ઉપર કર લેવામાં આવત. જ્યારે બ્રિટિશ હિન્દનો વતની નહિ, છતાં બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ હોય તેની, ફક્ત જેટલી બ્રિટિશ હિન્દ બહાર વેપાર, ધંધો અને રોજગારમાંથી જે આવક થાય તેને તેની કુલ આવકમાં ગણી તેના ઉપર કર ગણાત અને તેની બીજી બધી આવક જેમ કે-ડિવિડન્ડ, ભાડુ, વ્યાજ વગેરે જે તે બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં ન આવે ત્યાં સુધી તેના ઉપર કર લઈ શકાત નહિ.

આ ઉપરથી જોઇ શકાશે કે બ્રિટિશ હિન્દનો વતની અને બ્રિટિશ હિન્દનો વતની નહિ Domiciled and Non-domiciled એવા બે ભેદ પાડવાનો મુદ્દો બ્રિટિશ હિન્દમાં આવી વેપાર કરતા યુરોપિયનોને રાહત-દરક (Concession) આપવાનો હતો.

આ કલમ ઉપર મધ્યસ્થ ધારાસભામાં ઘણી જ ગરમાગરમ ચર્ચા ચાલી હતી અને કોઈ પણ હિન્દી સભ્ય આ વાત કબુલવા તૈયાર નહોતો.

છેવટે એનો નીવેડો આવ્યો અને ધારાસભામાં બેસનાર દરેક પાર્ટીઓનાં (પક્ષોનાં) આગેવાનો સમાધાન ઉપર આવ્યા.

આથી એ કલમમાં સુધારો કરવામાં આવ્યો અને હાલમાં તે કલમે કાયદાની પોથીમાં સ્થાન લીધું છે. આ કલમની રૂએ કર ભરનારનાં ત્રણ ભાગ પાડી નાખવામાં આવ્યા છે. આ ભાગો નીચે મુજબ છે. પહેલો ભાગ : બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનાર-Non-resident. આ વ્યક્તિઓને બ્રિટિશ હિન્દમાં જે આવક થાય એના ઉપર જ કર આપવાનો રહેશે.

બીજો ભાગ : બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર પણ સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર નહિ (Not Ordinarily Resident) તેઓને બ્રિટિશ હિન્દમાં થયેલ કુલ આવક ઉપરાંત તેમની બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવકમાંથી જેટલી બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવે તેનાં ઉપર કર આપવો પડશે.

ત્રીજો ભાગ : બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર અને સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર-Ordinarily Resident. આ ભાગમાં આવતા કર ભરનારને તેમની બ્રિટિશ હિન્દમાંથી થતી કુલ આવક, બ્રિટિશ હિન્દ બહાર ઉપસ્થિત થયેલી આવકમાંથી જેટલો ભાગ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવ્યો હોય તેટલી અને તે ઉપરાંત આવી બ્રિટિશ હિન્દ બહાર થયેલી આવકમાંથી બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ લાવવામાં આવેલા ભાગમાંથી રૂ. ૪૫૦૦ બાદ કરી બાકીની રકમ એમ કુલ આવક ગણી એના ઉપર કર આપવો પડશે.

આને હું એક દાખલો આપી બરાબર સમજાવીશ.

મિં “અ” “બ” અને “ક” ત્રણ કર ભરનારા છે. મિં “અ” બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ નથી એટલે તેઓ Non-resident છે. મિં “બ” બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ છે પણ સાધારણ રીતે વસવાટ કરતા નથી એટલે તેઓ Resident but not Ordinarily Resident છે અને મિં “ક” બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ છે અને તેઓ સાધારણ રીતે પણ વસવાટ કરે છે એટલે તેઓ Resident & also Ordinarily Resident છે.

ત્રણેને નીચે મુજબની આવક છે:

૩. ૧૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દના વેપારમાંથી

૩. ૪૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દ બહારના વેપાર ધંધા અને ત્યાં રોકેલી મૂડી ઉપર ડિવિડન્ડ બ્યાજ વગેરેમાંથી. આ રૂપિયા ૪૦,૦૦૦ માંથી ત્રણે જણા ૩. ૨૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવે છે. તો મિં “અ”ને તે બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ નહિ હોવાથી ફક્ત બ્રિટિશ હિન્દનાં વેપારમાંથી કમાએલાં ૩. ૧૦,૦૦૦ ઉપર જ કર આપવાનો થશે. અને જે ૩. ૨૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર કમાએલ આવકમાંથી બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવ્યા છે તેનાં ઉપર તેને કાંઈ આપવાનું રહેશે નહિ.

મિં “બ” ને તે બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ હોવાથી પણ સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર નહિ હોવાથી, ૩. ૧૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દનાં વેપારમાંથી કમા એલ આવક ઉપરાંત, રૂપિયા ૨૦,૦૦૦ ઉપર, (જે બ્રિટિશ હિન્દ બહાર કમાએલ ૩. ૪૦,૦૦૦ માંથી, બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવ્યા છે) એમ કરી કુલે ૩. ૩૦,૦૦૦ ઉપર કર આપવો પડશે.

ન્યારે મિં “ક”ને જે બ્રિટિશ હિન્દનાં રહીશ છે અને બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર છે તેમને ૩. ૧૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દમાં કમાએલ આવક ઉપરાંત રૂપિયા ૨૦,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર કમાએલ આવકમાંથી બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવ્યા તે, અને બાકીનાં ૩. ૨૦,૦૦૦ જે બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવ્યા નથી તેમાંથી રૂ. ૪૫૦૦ બાદ કરી એટલે રૂ. ૧૫,૫૦૦ આવક તરીકે ગણાશે, એટલે મિં “ક”ની કુલ આવક નીચે પ્રમાણે ગણાશે:

$$૩. ૧૦૦૦૦ + ૨૦૦૦૦ + ૧૫૫૦૦ = ૪૫,૫૦૦.$$

વાતચીત ૩ છ

બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક:-(ચાલુ)

આ ત્રણે કર ભરનારને ઓળખવા માટે અથવા કર ભરનાર આ ત્રણ ભાગમાંથી કયા ભાગમાં આવે છે તે નક્કી કરવા, કલમ ૪ (અ) અને ૪ (બ) મુકવામાં આવી છે.

નવી કલમ ૪ (અ) પ્રમાણે જે નીચે જણાવેલી ત્રણ વ્યાખ્યાઓમાંથી એક પણ વ્યાખ્યામાં કોઈ પણ વ્યક્તિ આવે તો તે બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ ગણી શકાય.

પહેલી વ્યાખ્યા તો એ છે કે એણે વર્સમાં ઓછામાં ઓછા ૧૮૨ દિવસ એટલે છ મહિના બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કર્યો હોય એટલે બ્રિટિશ હિન્દમાં રહ્યો હોય.

બીજી એ કે એણે ઓછામાં ઓછું છ મહિના સુધી બ્રિટિશ હિન્દમાં ધર રાખ્યું હોય અથવા રખાવ્યું હોય અને એ દરમિયાન તે બ્રિટિશ હિન્દમાં કોઈ પણ વખત આવ્યો હોય, પછી ભલે તે ઘણો જ થોડો સમય રહ્યો હોય-ફક્ત એક કે બે દિવસ જ તો પણ તે બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ તરીકે ગણાશે.

અને ત્રીજી એ કે જે પાછળનાં છેલ્લાં ચાર વર્ષ દરમિયાનમાં તે બ્રિટિશ હિન્દમાં ૩૬૫ દિવસ રહી ગયો હોય તો તે બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ ગણાય.

આ કલમ બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેનાર અને બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનાર એ બે વચ્ચેનો ભેદ બતાવે છે.

આ ત્રણ વ્યાખ્યાઓ બીજી કલમ ૪ (બ) કે જે બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનારના અર્થ માટે છે, તેમાં દર્શાવતી વ્યાખ્યાથી તદ્દન જુદી જ રાખવાની છે. ૪ (બ) કલમ પ્રમાણે કોઈ પણ વ્યક્તિને બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણવા માટે પહેલાં તો, તે કલમ ૪ (અ) માં દર્શાવ્યા મુજબ પાછલા દસ વર્ષમાં નવ વર્ષ બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરતો હોવો જોઈએ અને છેલ્લાં સાત વર્ષમાં કુલે બે વર્ષ બ્રિટિશ હિન્દમાં રહ્યો હોવો જોઈએ. આ બંને વ્યાખ્યાઓમાં જે તે આવતો હોય તો જ તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર ગણી શકાય. આ સમજવામાં ધ્યાનને મુકેની

નડે છે અને સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર અને સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર નહિ એ બે વચ્ચેનો ભેદ સમજવો થયો જ મુશ્કેલ બન્યો છે. ટૂંકમાં અને સાદી રીતે કહીએ તો જો એક માણસ ૪ (અ) ની વ્યાખ્યામાં આવે તો તે બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર તરીકે ગણી શકાય પણ એ સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર છે કે સાધારણ રીતે નહિ એ નક્કી કરવા ૪ (બ) ની બંને વ્યાખ્યામાં એ આવવો જોઈએ. ૪ (બ) ની વ્યાખ્યા પ્રમાણે તે જો પાછલા દસ વરસમાં નવ વરસ-૪ (અ) ની ક્લમો પ્રમાણે-બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેવાથી ગણાયો હોય અને છેલ્લાં સાત વરસમાં કુલે બે વરસ બ્રિટિશ હિન્દમાં ગાળ્યા હોય તોજ તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણાશે. નહિ તો ભલે તે બ્રિટિશ હિન્દમાં છેલ્લા સાત વર્ષથી લાગલગાટ રહેતો હોય અને ૪ (અ) ની ત્રણે ક્લમોમાં આવતો હોય છતાં તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર નહિ તેમજ લેખાશે.

હું ધારું છું કે આ રીતે બધાને સમજ પડી હશે. છતાં વધારે સમજ પાડવા એક બે દાખલા આપીશ.

મિં “અ” બ્રિટિશ હિન્દમાં છેલ્લા પંદર વરસથી ઘર રાખે છે, પણ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર રહી ધધો કરે છે. દર વરસ તે થોડા વખત માટે બ્રિટિશ હિન્દમાં આવે છે તો તે બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ ગણી શકાય પણ તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર છે કે સાધારણ રીતે નહિ તે નક્કી કરવા ૪ (બ) ની ક્લમો જોવી જોઈએ અને તેથી જો તે છેલ્લા સાત વરસમાં કુલે બે વરસ બ્રિટિશ હિન્દમાં રહ્યો હોય તોજ તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર ગણી શકાય. નહિ તો નહિ.

હવે આપણે બીજો દાખલો લઈએ; મિં “બ” બ્રિટિશ હિન્દમાં છેલ્લા આઠ વરસથી રહે છે તો તેને આપણે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણી શકીએ નહિ, કારણ કે તે પાછળનાં દસ વરસમાંથી નવ વરસ બ્રિટિશ હિન્દમાં ક્લમ ૪ (અ) પ્રમાણે રહ્યો નથી.

બીજા મિં “ક” છે જે બ્રિટિશ હિન્દમાં છેલ્લાં બાર વરસથી રહે છે અને તે દરમિયાન બ્રિટિશ હિન્દ બહાર ફક્ત એકાદ વર્ષ ગયો હશે તો તે સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણાશે કારણ કે તે ૪ (બ) ની બંને ક્લમોમાં આવે છે.

આ બધું તો મેં વ્યક્તિઓ માટે (Individuals) કહ્યું. હવે હું કંપનીઓની બાબતમાં કહીશ.

જૂના કાયદા પ્રમાણે કંપનીઓ કે જેનો આખોએ અંકુશ અને સંચાલન (Control & Management) બ્રિટિશ હિન્દ બહાર હોય તો તેને “બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહીં કરતી” (Non Resident) એમ ગણાતું. જ્યારે હવે એમાં એક વધારાની શરત ઉમેરી છે અને તે એ કે જે કોઈ કંપનીનો આખોએ દુનીઆના નફામાંથી બ્રિટિશ હિન્દમાં કરેલો નફો અડધા અડધથી વધે તો તેને પણ બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરતી કંપની તરીકે ગણવી, પછી ભલે તેનો આખોએ અંકુશ અને સંચાલન બ્રિટિશ હિન્દ બહાર હોય. એટલે હવેથી કંપનીને બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર તરીકે ગણવા માટે નીચેની બેમાંથી ગમે તે એક વ્યાખ્યામાં તે આવવી જોઈએ:

(૧) જે તેનો આખોએ અંકુશ અને સંચાલન બ્રિટિશ હિન્દમાં હોય અથવા

(૨) એનો બ્રિટિશ હિન્દમાંથી થયેલો નફો એની આખી દુનીઆની કુલ આવકના અડધા ભાગથી વધારે હોય.

આ નવી બીજી વ્યાખ્યા, જે કંપનીઓનો ધંધો મોટા પ્રમાણમાં બ્રિટિશ હિન્દમાં જ હોય પણ તેમનો નામનો જ અંકુશ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર રખાયો હોય તેવી કંપનીઓને આ કાયદાના સકંતમાં લાવવા માટે જ મૂકવામાં આવી છે.

“નામનો જ” અંકુશ એટલે અદાલતો તેનો જેવો અર્થ કરે છે તેમજેમકે બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટર્સનો અંકુશ, જે કંપનીનો અંકુશ તેમના હસ્તક સોંપવામાં આવ્યો હોય તો. જે કંપનીની મિટિંગો બ્રિટિશ હિન્દ બહાર ભરાતી હોય તો પછી ભલે તે કંપની હિન્દુસ્તાનમાં મોટો વેપાર કરતી હોય, અને મોટા મોટા મકાનો પોતાની માલિકીનાં ધરાવતી હોય છતાં કાયદાની દૃષ્ટિએ, એ કંપની વિલાયતમાં જ વસવાટ કરનાર ગણાય, અને બ્રિટિશ હિન્દમાં નહીં. જૂનાં કાયદા પ્રમાણે આવી કંપનીઓ બ્રિટિશ હિન્દમાં જે નફો કરતી એનાં ઉપર તેઓ કર આપના પણ તેમના બીજા દેશના નફા ઉપર નહીં, જ્યારે હવેથી એમને આખી દુનીઆના નફા ઉપર પણ કર આપવો પડશે.

કંપની માટે-તે જો વસવાટ કરનાર તરીકે ગણી શકાય તો સાધારણ રીતે પણ વસવાટ કરનાર ગણાશે. એટલે એમાં સાધારણ વસવાટ કરનાર અને સાધારણ વસવાટ નહિ કરનાર એ બેમાં ભેદ રાખવામાં આવ્યો નથી.

પરદેશની આવક એ સ્થળે કરને પાત્ર બનતી હોય ત્યારે:-

ખીજું આવી બ્રિટિશ હિન્દ અદારની જે આવક બ્રિટિશ હિન્દમાં કરને પાત્ર થઈ હોય અને તેજ આવક ઉપર જ્યાં તે ઉપસ્થિત થઈ હોય તે દેશનાં પણ કરને પાત્ર થઈ હોય તો બ્રિટિશ હિન્દમાં તે આવક ઉપર તેને આપવાની થતી કરતી રકમમાંથી બ્રિટિશ હિન્દનો અડધો કર અથવા પરદેશનો, અડધો કર તે બેમાંથી જે ઓછો હશે તે બાદ ફરી આપવામાં આવશે. અને આથી આવી વ્યક્તિઓ તેમજ કંપનીઓને ઘણી જ રાહત મળશે. આ રાહત ખીજા દેશો આવી રાહત આપે અગર નહિ છતાં અહીં આપવામાં આવશે.

બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવી ન શકાય તેવી પરદેશની આવક બાબત:-

ખીજો ખાસ સુધારો આને અંગે થતો કર ઉધરાવવાની બાબતમાં છે અને તે એ કે જો કોઈ વ્યક્તિએ બ્રિટિશ હિન્દ અદાર જે નફો કર્યો હોય પણ તે દેશના હુડીઆમણના પ્રતિબંધ-મનાઈ-(Exchange Restrictions imposed by the Foreign Country)-ને લીધે તે આવક બ્રિટિશ હિન્દમાં ન લાવી શકતો હોય તો તેને માટે ક્લમ ૪૬માં આવો કર, આવો પ્રતિબંધ જ્યાં સુધી રહે ત્યાં સુધી, ઉધરાવવાનું મુલતવી રાખવું એમ ફરાવવામાં આવ્યું છે. આવા દાખલાઓમાં કરતી આકારણી તો તે જ વખતે થશે પણ કર ઉધરાવવાનું જ્યાં સુધી આવા પ્રતિબંધ ઉઠાવી લેવામાં ન આવે ત્યાં સુધી મુલતવી રાખવામાં આવશે.

હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબ, લાગીદારી (પેઠી) અથવા ખીજા વ્યક્તિઓનાં મંડળો જેમના ધંધાને આખોએ અંકુશ અને સંચાલન બ્રિટિશ હિન્દ અદાર હોય તેમના સિવાય બધા ય બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ ગણાશે અને જે હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબ, જેનો કર્તા (Head of the family) બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરતો હશે તો તે હિન્દુ અવિભક્ત કુટુંબને પણ સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણવામાં આવશે.

જ્યારે લાગીદારી પેઠી (Firm) અને ખીજા વ્યક્તિઓનાં મંડળો કંપનીઓની બાબતમાં જણાવ્યું તેમ તેઓ જો બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર

તરીકે ગણાય તો બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર પણુ ગણાશે. એટલે કંપનીઓની માફક આ ખેમાં પણુ સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર અને સાધારણ રીતે નહિ એવો ભેદ રાખવામાં આવ્યો નથી.

બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનારનાં ઉપર આકારણી:-

હવે આપણે બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનાર (Non Residents) ના ઉપર કેવી રીતે આકારણી થશે તે જોઈએ.

જો કોઈ પણુ વ્યક્તિ બ્રિટિશ હિન્દનો રહીશ ન હોય પણુ તે બ્રિટિશ નેશનાલિટી એન્ડ સ્ટેટસ ઓફ એલિયન્સ એક્ટ ૧૯૧૪ ની કલમ ૧૭ માં દર્શાવ્યા પ્રમાણે બ્રિટિશ રૈયત તરીકે ગણાતો હોય અથવા તો બ્રિટિશ હિન્દ અથવા અરમાના કોઈ પણુ દેશી રાજ્યનો વતની હોય તો આવી વ્યક્તિને તેની આખીએ દુનિયાની આવક ઉપર આપવાના થતા કરના પ્રમાણમાં પોતાની બ્રિટિશ હિન્દમાં થયેલી આવક ઉપર ઇન્કમેટેક્સ તેમજ સુપરટેક્સ આપવો પડશે. જેમકે મિ. “અ” જે બ્રિટિશ હિન્દના ઇન્કમેટેક્સ તેમજ સુપરટેક્સ નેટિવ સ્ટેટના વતની છે તેને રૂ. ૫૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દમાંથી આવક થાય છે, અને રૂ. ૩૦૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દ બહારથી આવક થાય છે તો તેને રૂ. ૩૫૦૦૦ ઉપર નેટલો ઇન્કમેટેક્સ આપવાનો થાય તે હિસાબે રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર નેટલો થાય તેટલો આપવો પડે, અને તેવી જ રીતે રૂ. ૩૫૦૦૦ની આવક ઉપર નેટલો સુપરટેક્સ લાગે તેટલા હિસાબે રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર જે થાય તેટલો સુપરટેક્સ આપવો પડે. રૂ. ૩૫૦૦૦ ઉપર આવક વેરો રૂ. ૪૩૦૪-૧૧-૦ થાય તો રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર રૂ. ૬૧૫-૦-૦ લેવાશે. તેવી જ રીતે રૂ. ૩૫૦૦૦ ઉપર સુપરટેક્સ રૂ. ૬૨૫ થાય તો રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર રૂ. ૮૯ થાય.

જ્યારે બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનાર બીજી વ્યક્તિઓને એટલે જેઓ બ્રિટિશ નેશનાલિટી એન્ડ સ્ટેટસ ઓફ એલિયન્સ એક્ટ ૧૯૧૪ની કલમ ૧૭ માં જણાવ્યા પ્રમાણે બ્રિટિશ રૈયત ન હોય તથા બ્રિટિશ હિન્દના તથા અરમાનાં કોઈ દેશી રાજ્યના વતની ન હોય તો તેઓની, બ્રિટિશ હિન્દમાં થયેલી આવક ઉપર વધારેમાં વધારે દરે, ઇન્કમેટેક્સ, (હાલમાં ત્રીસ પાઈ લેખે) અને તેમની દુનિયાની કુલ આવકના પ્રમાણમાં બ્રિટિશ હિન્દમાં થયેલી આવક ઉપર સુપરટેક્સ લેવામાં આવશે.

વધારે વસુલ થયેલા કરના રીફન્ડ આપત:-

સવાલ :-પણ ત્યારે હું તો બ્રિટિશ હિન્દના. દેશી રાજ્યોમાં ગણાતા જોધપુર રાજ્યનો વતની છું અને મારા મુંબઈના દલાલ મિં દલાલ કે જેમની મારફતે હું થોડો શેરોનો ધંધો કરું છું તે મને લખે છે કે તેઓ મને તેમની મારફતે કરેલા ધંધામાંથી જે વધણ મળે તેમાંથી રૂપીએ ત્રીસ પાઈ ઇન્કમટેક્સ કાપીને મોકલશે. તમે કહો છો કે મારી બ્રિટિશ હિન્દમાં જે આવક થાય તેના ઉપર મારી આખી દુનીઆની આવકના પ્રમાણમાં કર આપવો પડશે. મારે ખીણ કાંઈ આવક જ નથી. સિવાય કે રૂ. ૫૦૦ જોધપુરમાંથી ધરના ભાડાનાં વગેરે મળતા હોય તો મિં દલાલ ત્રીસ પાઈ લેખે ઇન્કમટેક્સ કેમ કાપી શકે ?

જવાબ :જુઓને ભાઈ, એમ છે કે તમારી પાસેથી કર તો મેં કહ્યું તેમજ તમારી આખીએ દુનીઆની કુલ આવકના પ્રમાણમાં તમારી બ્રિટિશ હિન્દમાં થયેલી આવક ઉપર જ લેવાશે, પણ કર ઉધરાવવાની સુગમતા સાડ નવા કાયદાથી કર ઉધરાવવાની પદ્ધતિ બદલી નાખી છે એટલે જેમ અને તેમ આવક થાય કે તરત જ કર કાપી અથવા કપાવી લેવો, અને Tax at Source કહેવામાં આવે છે અને આથી મિં દલાલ તેમજ એવા દરેક બ્રિટિશ હિન્દમાં રહી બ્રિટિશ હિન્દ બહારના ધરાકોનો ધંધો કરતા અને તેમને આવા વેપારમાંથી હિન્દ બહારના ધરાકોને આપવાના થતા નફાની રકમમાંથી ફરજિયાત વધારેમાં વધારે દરે (દાલમાં ત્રીસ પાઈ લેખે) કર કાપી લેવો એમ હરાવવામાં આવ્યું છે અને તેથી મિં દલાલ તમને આમ જણાવે છે.

સવાલ : તો પછી મારા નફાની રકમમાંથી વધારેમાં વધારે દરે કપાઈ ગયેલો કર અને મારે, તમે કહો છો તેમ આપવાનો થતો કર એ બે વચ્ચેના ફેરની રકમનું શું ?

જવાબ : એને માટે નવા કાયદામાં કલમ ૪૮ છે જેથી તમારી પાસેથી આવી વધારે લીધેલી કરની રકમ તમે “ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર નોન-રેસીડન્ટ રીફન્ડ સરકલ-મુંબઈ”ને તેને માટે મુકરર કરેલા ૧ ફોર્મમાં અરજી કરીને મોકલશો તો તે રકમ મજરે મળશે.

સવાલ : ત્યારે તેને માટે પાછી અરજી કરવી પડશે કેમ ?

જવાબ : હા.

૧ આ ફોર્મ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસમાંથી લેખીત અરજી કરેથી મફત મળી શકશે.

વાતચીત ચોથી

વધારે વસુલ થયેલા કરના રીફન્ડ આપત:- (ચાલુ)

કર ભરનાર : ગયે વખતે હું જ્યારે તમને મળ્યો હતો ત્યારે તમે બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનારને નવા ઇન્કમેટેક્સનો કાયદો કવી રીતે અસર કરશે, તે સમજાવતા હતા. તમે ત્યારે કહ્યું હતું કે બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનાર પાસેથી વધારેમાં વધારે દરે કપાઇ ગયેલો કર અને કાયદા પ્રમાણે આપવાનો થતો કર એ બે વચ્ચેના ફેરની રકમ ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર નોનરેસિડન્ટ રીફન્ડ સરકલ, મુંબઈને અરજ કરવાથી પાછી મેળવી શકાશે, તો આવી અરજ કેટલા વખતની અંદર કરવી જોઈએ ?

જવાબ : જુઓને, તમે જ્યારે મિંમ દલાલ અથવા ખીમ કાઇ શેરદલાલ મારફતે ધંધો કરો અને એ તમારા નફામાંથી તમને ત્રીસ પાઇ લેખે કાપીને આકાની રકમ આપે ત્યારે તેની સાથે તમને એ 'આપતનું' રેસિટીફિકેટ આપશે, જે તમારે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં રિફન્ડની અરજ કરતી વખતે સાથે ખીડવાનું અને સર્ટિફિકેટ ઉપર જે તારીખ નાખી હોય તે તારીખથી ચાર વરસની અંદર આવી અરજ કરવી જોઈએ.

એક્સપર્ટ : કેમ લાઇ તમારું કેમ આવવું થયું ?

શેરદલાલ : જુઓને સાહેબ, હું મુંબઈના શેરદલાલ છું, સાથે રૂની પણ દલાલી કરું છું. મારે એમ પૂછવાનું છે કે :

બ્રિટિશ હિન્દ બહારના ધરાકાને નફાની જે રકમ આપવાની તે રકમ જે રૂ. ૨૦૦૦ અથવા તેથી વધતી હોય તો જ ત્રીસ પાઇ લેખે કર કાપવાનો ને ?

જવાબ : ના, શેઠ, રૂ. ૨૦૦૦ થી પણ એક રૂપિયો પણ તમે આપો તો તેના ઉપર ત્રીસ પાઇ કાપી લેવી પડશે.

બ્રિટિશ હિન્દ બહાર રહેનારાઓનાં ૧૯૯૪ નાં વરસના નફાની રકમો ઉપર કર કાપવો કે કેમ ?

સવાલ : બધા કહે છે, કાયદો ૧૯૯૪ની સાલને પણ લાગુ પડે છે, જ્યારે અમે ૧૯૯૪ના વરસમાં આપેલી નફાની રકમો ઉપર કર કાપ્યો નથી તેનું શું ? અને એમાંના કેટલાક ધરાકો આજે ધરાક તરીકે ચાલુ પણ નથી.

૨ આવા સર્ટિફિકેટની નકલ આ એપીડીનાં છેલ્લા પાના ઉપર આપેલી છે.

જવાબ : કાયદો ૧૯૩૯ના એપ્રિલ ૧લીથી અમલમાં આવ્યો અને તેથી ૧૯૩૯-૪૦ ના આકારણીના વરસને લાગુ પડી શકે. એ વરસ માટે કર લેવાનો આધાર ૧૯૯૪નું વરસ છે. કર તો ૧૯૩૯-૪૦ માટેનો છે, પણ તે વરસની આવક લેતા પાછળના વરસની આવક અથવા નુકસાન ચાલુ વરસમાં ધ્યાનમાં લઈ તેના ઉપર કર લેવાય છે. એટલે આ કાયદો ૧૯૯૪ ની સાલને ફક્ત દરેકની આવક અથવા નુકસાન નક્કી કરવા પૂરતો જ લાગુ પડી શકે, પણ તે વરસને કાયદાની બીજી ક્લમો લાગુ પડી શકે નહીં અને તેથી આ પણ ક્લમ ૧૯૯૪ ની સાલને લાગુ પડી શકે નહિ, માટે તમે કર નહિ કાપ્યો હોય તો પણ તેમાં વાંધો નથી. તે વખતે તમે દર કાપી શકા જ નહિ, કારણ કે તમને ક્યાંથી ખબર હોય કે આવો કાયદો થશે-થવાનો છે અને ખબર હોય તો પણ તે વખતે તમને તેમ કરવાનો અધિકાર ન હતો.

ફોર્મ માટેની સમજ:-

સવાલ : સાહેબ, આ ફોર્મ ભરવા વિષે કાંઈ સમજ પડતી નથી. જુઓને, ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાંથી જાપામાં એક લાંબુ લાંબુ ફિસ્ટ પ્રગટ થયું હતું. શું હતું તે તો મને સમજ પડી નહીં પણ બધા કહે છે કે ફોર્મ ભરીને ૩૦ મી જુન સુધીમાં મોકલી આપવું. હું જ્યારે ફોર્મ લેવા ગયો ત્યારે મને જણાવવામાં આવ્યું કે ફોર્મ હજી જપાઈને આવ્યા નથી. પછી પાછું જાપામાં આવ્યું કે જે જૂના કર ભરનાર છે તેઓને તો ફોર્મ, તેઓ પોતાની મેળે જ દર વખતની માફક મોકલશે, એટલે પછી હું ફોર્મ લેવા ગયો નથી અને આજે તારીખ ૧૪ મી ઓગસ્ટ થઈ છે છતાં ફોર્મ આવ્યું નથી. તો મારે શું કરવું ?

સવાલ : જરા મારું સાંભળશો, હજી સુધી મેં કોઈ વરસ કર ભર્યો જ નથી, કારણ કે મને ફોર્મ આવતું જ નથી. ત્યારે આ વખતે તો મારે મારી જાતે જ ફોર્મ ભરવું જોઈએ ને ?

જવાબ : તમારી વરસની કુલ આવક કેટલી ?

કર ભરનાર : લગભગ રૂપિયા પાંચ હજાર.

એક્ષપર્ટ : ત્યારે તો તમારે ફોર્મ લઈ આવી જાતે જ ભરીને મોકલવું જોઈએ.

કર ભરનાર : પણ ફોર્મ જપાઈને આવ્યા નથી તેનું કેમ ? હું એક બે વાર લેવા ગયો હતો, પણ ફોર્મ તૈયાર ન હતા.

એક્ષપર્ટ : હવે તૈયાર થઇ ગયા હશે. આવા સંનેગોમાં, તમારે તમારી જવાબદારીમાંથી છૂટવા, ફોર્મ માટે એક ઉલેખિત અરજી કરવી જોઈએ.

કર ભરનાર : એમ ?

એક્ષપર્ટ : હવે હું આ વિષે જરા વિગતવાર સમજાવું. નવી સુધારેલી કલમ ૨૨ (૧) દરેક વ્યક્તિ કે જેની આવક કરને પાત્ર હોય તેને ફરજિયાત પોતાનું આવક પત્રક ભરી મોકલવા સુચવે છે અને કલમ ૨૨ (૨) ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને આવા ફોર્મ દરેક વ્યક્તિ કે જેની આવક કરને પાત્ર જણાય તેના ઉપર કહાડવા તેની મુતસરી ઉપર છોડે છે. આ સુધારો પણ વિલાયતના કાયદાના ધોરણે જ કરવામાં આવ્યો છે.

ફરજિયાત આવકપત્રક ભરી મોકલવાનો હેતુ જે કર ભરનાર પોતાને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર તરફથી નોટિસ મળી નથી એવું બહાનું કાઢી કર ભરવામાંથી છટકી જવા માંગતો હોય તેવાને કર ભરતો કરવાનો છે. આથી આ ફરજિયાત આવકપત્રક તેમજ કલમ ૨૮ માં દર્શાવેલા ભારી દંડો અને કલમ ૩૪ પ્રમાણે પાછલા આઠ વર્ષ સુધીના કર ઊધરાવવાની ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને અપાયેલ સત્તાથી કોઇ પણ રીતે ઉપર જણાવ્યા તેવા કર ભરનાર પોતાને આપવાના થતા કરમાંથી છટકી રકશે નહીં.

આથી કલમ ૨૨ (૧) દાખલ કર્યાથી ફોર્મની પાખતમાં નવો જ મુદ્દો દાખલ કરવામાં આવ્યો છે. એથી ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને દરેક વ્યક્તિ કે જેની આવક કરને પાત્ર હોય, તેવાને આવકપત્રક મોકલવા, એવી કાયદેસરની જવાબદારીમાંથી મુક્ત કરવામાં આવ્યા છે. જ્યારે તે જવાબદારી જાહેર પ્રજા ઉપર નાખવામાં આવી છે. પહેલાં તો, એટલે સુધારા થયા પહેલાં, જ્યાં સુધી આવું ફોર્મ કોઇ પણ વ્યક્તિ ઉપર ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર કહાડે નહિ ત્યાં સુધી કોઇ પણ માણસ કર ભરવા માટે બંધાયેલો હતો નહીં.

ફોર્મ ભરવાની મુદત અને રીત:-

ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર ફક્ત દરેક વર્ષે મે માસની પહેલી તારીખે અથવા તે પહેલાં એક જાહેર નોટિસ કાયદામાં દર્શાવ્યા પ્રમાણે છપાવશે, અને દરેક વ્યક્તિ કે જેની આવક કરને પાત્ર હોય, તેણે આ નોટિસ છપાયાથી ૬૦ દિવસની અંદર, કાયદામાં નક્કી કરેલા ફોર્મમાં પોતાની આવકનું આવકપત્રક ભરી મોકલવું પડશે.

૩ લેખિત અરજીની નકલ આ ઓપડીનાં છેલ્લા પાના ઉપર આપેલી છે.

સવાલ : આવું કાયદામાં નક્કી કરેલું ફોર્મ ક્યાં મળશે ?

જવાબ : તમે જે લતામાં રહેતા હોય, અથવા તો ધંધો કરતા હોય, તેને માટે મુકરર કરેલા ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને અરજી કરવાથી મેળવી શકાશે.

સવાલ : સાહેબ, આવું ફોર્મ આવી સામાન્ય નોટિસમાં જાણી શકાય, ૬૦ દિવસની અંદર ભરી ન મોકલી શકાય તેમ હોય તો તેને માટે વધારે મુદત મળી શકે ખરી કે ?

જવાબ : તેને માટે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને અરજી કરવી જોઈએ અને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને તમે દર્શાવેલું કારણ સંતોષકારક અને વ્યાજબી જણાય તો તે વધારે મુદત આપી શકે.

સવાલ : જ્યારે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર, તમે કહ્યું તેમ, પોતાની મેજે ૨૨ (૨) માં વ્યક્તિગત નોટિસ કહાડે તો તે કેટલી મુદતમાં ભરવાનું ?

જવાબ : મને ત્યાંથી ૩૦ દિવસની અંદર.

સવાલ : આમાં પણ વધારે દિવસોની મુદત મળી શકે ખરી ?

જવાબ : જે કાંઈ ખાસ કારણ હોય તો જરૂર. આને માટે પણ અરજી કરવી જોઈએ.

જુદા જુદા હિસાબી વર્ષો રખાયા હોય તો ?

સવાલ : સાહેબ, ફોર્મની અંદર 'પાછલા વર્ષની આવક' અથવા નુકસાન ખતાવવાના હોય છે ત્યારે કોઈ કર ભરનારને એકથી વધારે જુદા જુદા ધંધા હોય અને દરેક ધંધા માટે જુદા જુદા હિસાબી વર્ષો રખાયા હોય તો તેનું શું થાય ?

જવાબ : જે જે ધંધામાં જે જે હિસાબી વર્ષો હોય તે તે પ્રમાણે આવક અથવા નુકસાન કાઢી ફોર્મમાં દર્શાવવું અને ફોર્મની અંદર હિસાબી વર્ષ જણાવવાનાં ખાનામાં આવા વર્ષોમાંથી જે વર્ષ છેલ્લું પૂરું થતું હોય તે વર્ષ જણાવવું.

સવાલ : એટલે ?

જવાબ : એટલે કે એક ધંધાનું વર્સ સંવત વર્સ હોય અને બીજાનું કેલેન્ડર વર્સ એટલે ડિસેમ્બર હોય તો ડિસેમ્બર વર્સ સંવત વર્સ પછી પૂરું થતું હોવાથી, ફોર્મમાં ૩૧ મી ડિસેમ્બર જણાવવું.

સ્રી, સગીર બાળકો અને કુવારી પુત્રીઓની આવક આબત:-

સવાલ : ફોર્મ ભરવામાં બીજું કાંઈ ખાસ ધ્યાન રાખવા જેવું છે ?

જવાબ : હા, દરેક કર ભરનારે પોતાની આવકમાં પોતાની સ્ત્રી તથા સગીર બાળકો અને કુમારી પુત્રીઓની, પોતે તેમના નામે સીધી રીતે અથવા આડકતરી રીતે ચઢાવેલી મુદીમાંથી જે આવક થાય તે તેણે પોતાની આવકમાં ઉમેરી પોતાના ફોર્મમાં દર્શાવવી જોઈએ.

વળી જે પેઢીમાં કર ભરનાર ભાગીદાર હોય તે જ પેઢીમાં તેની સ્ત્રી તથા તેના સગીર બાળકો ભાગીદાર હોય તો તે સ્ત્રી તથા તે સગીર બાળકોને આવી પેઢીમાંથી મળતી ભાગની રકમ તે કર ભરનારે પોતાની આવકમાં ગણી પોતાના ફોર્મમાં દર્શાવવી જોઈએ.

ફોર્મ ભરવા માટેની સમજ:-

સવાલ : ફોર્મ કેવી રીતે ભરવું તે વીષે જરા ખ્યાલ આપશો ?

જવાબ : આખાએ ફોર્મને કુલ છ વિભાગમાં વહેંચી નાખવામાં આવ્યું છે. પહેલાં વિભાગના ત્રણ પેટા વિભાગ પાડવામાં આવ્યા છે. પહેલો પેટા વિભાગ ત્રણે જાતની કર ભરનાર વ્યક્તિઓને એટલે (૧) બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે રહેનાર (Resident & Ordinarily Resident), (૨) બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે નહિ રહેનાર (Resident but not Ordinarily Resident) અને (૩) બ્રિટિશ હિન્દમાં નહીં રહેનાર (Non-Resident) દરેકને લાગુ પડે છે તેમાં દરેક પોતે બ્રિટિશ હિન્દમાંથી પેદા કરેલી આવકને તેમાં દર્શાવેલા જુદા જુદા મથાળામાં જણાવવી.

બીજો પેટા વિભાગ ફક્ત બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેનાર સાધારણ રીતે તેમજ સાધારણ રીતે નહિ રહેનાર (Ordinarily Resident & Not Ordinarily Resident) બંનેને લાગુ પડે છે. આ ભાગ બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનારને (Non-Resident) લાગુ પડતો નથી.

આમાં ૧ લી એપ્રિલ ૧૯૩૩ પછીના વર્ષોની અંદર બ્રિટિશ હિન્દ બહાર કમાએલી આવકને આકારણીના વર્ષમાં બ્રિટિશ હિન્દમાં જેટલી લાવવામાં આવી હોય તેટલી જણાવવી. આવી આવક બે ભાગમાં જુદી જુદી જણાવવી જોઈએ. (૧) પાછલા વર્ષમાં જ પેદા થયેલી આવકમાંથી જેટલી લાવ્યા હોય તે અને (૨) તે પહેલાનાં વર્ષોની આવકમાંથી કુલ લાવેલા તે.

ત્રીજો પેટા વિભાગ ફક્ત બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર (Ordinarily Resident) તેમજ બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનાર

(Non Resident) એ બંનેને લાગુ પડે છે. આ લાગુ બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ નહીં કરનારને લાગુ પડતો નથી. આ વીલાગમાં પાછલા વર્ષમાં બ્રિટિશ હિન્દ બહાર જે આવક નીપજ હોય અથવા પેદા થઈ હોય તે અતાવવી. બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનારે (Ordinarily Resident) આવી કુલ આવકમાંથી પેટા વિભાગ બેમાં, પાછલા વર્ષનાં નફામાંથી બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવેલી રકમ તરીકે જે અતાવી હોય તે અને તે ઉપરાંત રૂ. ૪૫૦૦ બાદ કરી બાકી રહેલી રકમ બહારના ખાતામાં જણાવવી. જ્યારે બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ રહેનારે (Non Resident) પોતાની આખીએ આવક બહારના ખાતામાં જણાવવી.

એક દાખલાથી આ બરાબર સમજશે.

મિં (અ) (ખ) અને (ક) ત્રણ કર ભરનારા છે. મિં (અ) બ્રિટિશ હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર તરીકે ગણાય છે. મિં (ખ) સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર નથી એ રીતે ગણાય છે; જ્યારે મિં (ક) બ્રિટિશ હિન્દમાં નહિ વસનાર તરીકે ગણાય છે.

ત્રણેને બ્રિટિશ હિન્દના વેપારમાંથી રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની આવક છે, તેમજ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર રૂ. ૨૦,૦૦૦ પાછલા વર્ષમાં કમાયા છે. તેમાંથી રૂ. ૫,૦૦૦ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવ્યા છે. મિં (અ) ને રૂ. ૧૦,૦૦૦ પહેલા પેટા વિભાગમાં દર્શાવવા જોઈએ. રૂ. ૫,૦૦૦ બીજા પેટા વિભાગમાં દર્શાવવા જોઈએ અને રૂ. ૨૦,૦૦૦ માંથી રૂ. ૫,૦૦૦ અને ૪,૫૦૦ બાદ કરી એટલે રૂ. ૧૦,૫૦૦ ત્રીજા પેટા વિભાગમાં દર્શાવવા જોઈએ.

મિં (ખ) એ રૂ. ૧૦,૦૦૦ પહેલા પેટા વિભાગમાં અતાવવા જોઈએ, રૂ. ૫,૦૦૦ બીજા પેટા વિભાગમાં અતાવવા જોઈએ અને પેટા વિભાગ ત્રણમાં 'નથી લાગુ પડતો' એમ જણાવવું જોઈએ.

મિં (ક) એ રૂ. ૧૦,૦૦૦ પહેલા પેટા વિભાગમાં દર્શાવવા અને રૂ. ૨૦,૦૦૦ ત્રીજા પેટા વિભાગમાં દર્શાવવા. પેટા વિભાગ બેમાં 'નથી લાગુ પડતો' લખવું જોઈએ.

બીજો વલાગ પહેલા વિભાગમાં જણાવેલી કુલ આવકમાં સમાવેલી આવક કે જેના ઉપર ઇન્કમેટેક્સ ભરવાનો નથી, જેવી કે કર મુક્ત 'સિક્યુરીટી'નું બ્યાન્ડ, બીન નોંધાયેલી પેટીમાંથી આવેલી લાગતી રકમ તથા જિંદગીનો વીમો, પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ભરેલી રકમ વગેરે બાબત માટે છે.

ત્રીજે વિભાગ વેપાર, ધંધા અને રોજગાર વિષે માહિતીઓ આપવા આવ્યું છે, જેમ કે ધંધો જે નામે ચાલતો હોય તે નામ, સરનામું વગેરે વગેરે. પેઢીનું જે ફોર્મ ભરાતું હોય તો તેના ભાગીદારોનાં નામ, સરનામા, દરેક ભાગીદારનો નફોનો હિસ્સો અને તેમને આપવાના પગાર, વ્યાજ, કમિશન તથા બીજા મહેનતાણાઓની માહિતીઓ. કર ભરનાર જે કોઈ પેઢીમાં ભાગીદાર હોય તો તે પેઢીના વિષેની વિગતો, ઉપર જણાવી તેવી.

ભાગ ચોથો વેપાર, ધંધા અને રોજગારની ચોપડા પ્રમાણેની આવકને આકારણી માટેની આવક નક્કી કરવા ઉમેરવાની તથા બાદ કરવાની રકમો આવ્યું છે.

ભાગ પાંચમો ધસારાની વિગતો અને ભાગ છઠ્ઠો મિલકતની આવક માટેની વિગતો માટે છે.

પાછલા વરસમાં કર ભરનારે રૂ. ૪૦૦ અગર તે કરતાં વધારે ભાડું, વ્યાજ, કમિશન, રોયલ્ટી અથવા દલાલી વગેરે જે શખસોને આપ્યું હોય તેમનાં નામ અને સરનામા અને તેવી રકમોની વિગતો જણાવવી.

આવકના પેદા વિભાગો અને તેની સમજ:-

દરેક કર ભરનારની આવકને નીચેના વિભાગમાં વહેંચી શકાય;

- (૧) પગાર.
- (૨) વેપાર, ધંધો તથા રોજગાર.
- (૩) ધરના ભાડાં.
- (૪) ભાગીદારીમાંથી થતી આવક.
- (૫) શેરોના ડિવિડન્ડ.
- (૬) વ્યાજ.

પગારની આવક વગેરે ફોર્મના પહેલા ભાગમાં પહેલા ખાનામાં બતાવવી.

પગારની અંદર રોજગાર પગાર, મહેનતાણું, બેઠો પગાર, (પેન્શન) વર્ષા-શન, વાર્ષિક વેતન, બક્ષીશ, ઇનામ, કમિશન, પગાર ઉપરાંત વધારામાં અપાતી રકમ, સુખડી. ધરભાડું, અથવા જે મકાન શેરનું પોતાનું હોય તો ભાડા જેટલી રકમ, વગેરે દરેક ઉમેરી બતાવવું.

ફોર્મમાં પગારની રકમ કુલ જીમલે (Gross) અતાવવી, એટલે કે કપાયેલો ઇન્કમટેક્સ, પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરાયેલી રકમ, વીગેરે, જેટલો પગાર મળ્યો હોય તેમાં ઉમેરીને.

એ ખાસ ધ્યાનમાં રાખવું જોઈએ કે જીના કાયદા પ્રમાણે પગારના ઉપર કર વસુલ કરવાનું ધોરણ પગારની રકમ જેટલી રોકડી મળી હોય તે હતું એટલે પગાર જે વર્સમાં જેટલો અપાયો હોય તેના ઉપર તે વર્સમાં કર લેવાનો, પણ હવે નવા કાયદા પ્રમાણે તો પગાર જે જે વર્સમાં જેટલો જેટલો દરાવ્યો હોય તેના ઉપર તે તે વર્સમાં કર લેવામાં આવશે. પછી તે પગાર તેને રોકડો આપવામાં આવ્યો હોય કે તેને ખાતે જમા કરી રહેવા દીધો હોય. વળી પગાર સામે જેટલી રકમ આગળથી (Advance) ઉપાડી હોય તે બધીજ જે વર્સમાં ઉપાડવામાં આવી હશે તે વર્સમાં તેને પગાર તરીકે ગણી કર લેવાશે.

સવાલ : જો કોઈ વ્યક્તિને પોતાના શેઠ સાથે અમુક વર્સનું કરારનામું હોય અને એ વર્ષોની મુદત પૂરી થયા પહેલાં એક યા બીજા કારણસર, શેઠ આ માણસને રજા આપે. આ માણસ પોતાની નોકરીમાંથી વહેલી રજા આપવા બદલ શેઠ ઉપર દાવો માંડીને અથવા પતાવટથી અમુક રકમ મેળવે તો એના ઉપર પણ કર આપવો પડે ?

જવાબ : નહિ, આવી નુકસાની બદલ મેળવેલ રકમને કરમાંથી માફ કરવામાં આવી છે.

સવાલ : તો એકડી થયેલી પ્રોવિડન્ટ ફંડની રકમ જ્યારે મળે તેના ઉપર ?

જવાબ : પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં એકડી થયેલી રકમ જ્યારે તેને મળે ત્યારે એ રકમમાં પોતે ભરેલાં નાણાંની રકમ તથા તે ઉપરનું વ્યાજ બાદ કરી બાકીના ઉપર કર લેવાશે એટલે કે શેઠ જેટલું ભરણું ભર્યું હોય તેટલા ઉપર અને તેના ઉપર ચહેલાં વ્યાજ ઉપર કર લેવાશે.

સવાલ : આવાં બધાં જ પ્રોવિડન્ટ ફંડમાંથી જમા થયેલી રકમ મળે કર આપવો પડશે ? પ્રોવિડન્ટ ફંડ રજીસ્ટર થયું હોય તો પણ ?

જવાબ : જે પ્રોવિડન્ટ ફંડને, પ્રોવિડન્ટ ફંડ ૧૯૨૫નો કાયદો લાગુ પડતો હોય અથવા માન્ય રાખેલાં પ્રોવિડન્ટ ફંડ અને કમ્યુલેલાં સુપર એન્યુ-એક્શન ફંડમાંથી જે રકમો મળે તેના ઉપર કર લેવામાં આવશે નહિ.

વાંતચીત પાંચમી

ફોર્મ ભરવા બાબત સમજ-(ચાલુ)

ગયા વખતે ફોર્મનો પહેલો વિભાગ કેમ ભરવો તે જોયું, હવે આજે બીજો વિભાગ કેમ ભરવો તે સમજાવું. બીજો વિભાગ-વેપાર, ધંધો, રોજગાર આ શિર્ષ હેડળ નફો યા નુકસાન જે હોય તેને પહેલાં ભાગમાં ૪(અ) નાં ખાનામાં જણાવવું અને આને અંગેનો ભાગ ચોથો અને પાંચમો બરાબર ભરવો.

ત્રીજો વિભાગ 'ધરતા ભાડાં'. આ આવક ફોર્મના પહેલા ભાગનાં ત્રીજા ખાનામાં ખંતાવવી, અને તેને અંગે જણાવવાની વિગતો ભાગ છ માં ભરવી.

ભાગીદારીમાંથી થતાં નફો યા નુકસાનને પહેલાં ભાગમાં ૪ (બ) અને ૪ (ક) ના ખાનામાં ખંતાવવી. આ ખાનાં ભરવા માટે ભાગીદારીની આવક નીચે પ્રમાણે નક્કી કરવી જોઈએ :

(૧) 'ભાગ' એટલે કર ભરનાર પાછલા વર્ષમાં જેટલો ભાગ ધરાવતો હોય તેટલો અને નહિ કે જુના કાયદા મુજબ કરની આકારરૂપી વખતે જે ભાગ હોય તે.

(૨) ભાગની અંદર બ્યાજ, (પેઈને ઉછીતી આપેલી રકમ ઉપર અથવા પોતે રોકેલી મૂડી ઉપર-અને એ બ્યાજ રોકડ આપ્યું હોય યા તો એને ખાતે જમા કર્યું હોય) પગાર, કમિશન અને બીજી મહેનતાણાની રકમ તેને આપી હોય તે અથવા આપવાની હોય, અથવા તેને ખાતે જમા કરી હોય, આ બધીજ રકમો જણાવવી.

એક્ષપર્ટ : ચાલુ નુકસાની પણ નફાની માફક જ ગણવી. એટલે ૧૯૩૯-૪૦ ના વર્ષમાં આવતા વર્ષ અથવા વર્ષોની કુલ આવક નુકસાનનો હિસાબ કરતાં સરવાળે નુકસાન રહે તો તે, તે પછીના વર્ષમાં એટલે ૧૯૪૦-૪૧માં બાકી ખેંચવું જે તેજ વેપાર ધંધો અને રોજગારમાંથી, બીજા વરસમાં મળેરે આપવામાં આવશે.

સવાલ : આ બરાબર સમજ પડી નહિ.

જવાબ : જુઓને, મિ. (અ) ને ૧૯૩૯-૪૦ના આકારરૂપીનાં વર્ષમાં નીચે મુજબ આવક છે:—

પગારના ૩૦૦૦.

ધરના ભાડામાંથી ૨૦૦૦.

ભાગીદારીમાંથી નફાના ભાગના ૧૦૦૦.

પોતાના સ્વતંત્ર વેપારથી થયેલી નુકસાની ૧૦૦૦૦.

આથી મિ. (અ) ની ૧૯૩૬-૪૦ના વર્ષની કુલ આવક રૂ. ૬૦૦૦ થઈ, જ્યારે નુકશાન રૂ. ૧૦,૦૦૦ થયું એટલે તે વર્ષમાં તેને કાંઈ કર આપવો પડે નહિ. આ ઉપરાંત રૂ. ૬૦૦૦ આવકના, રૂ. ૧૦,૦૦૦ સ્વતંત્ર વેપારની નુકસાનીમાંથી બાદ કરતાં રૂ. ૪,૦૦૦ બીજા વર્ષમાં એટલે ૧૯૪૦-૪૧ ની અકારણીના વર્ષમાં મિ. (અ) પોતાના સ્વતંત્ર વેપારના નફા સામે મંજૂરે માગી શકે. ફક્ત એટલું જ કે આ સ્વતંત્ર વેપાર ગયા વર્ષે જ હોય તે જ હોવો જોઈએ,

સવાલ : ધારો કે મિ. (અ) ને ૧૯૪૦-૪૧માં સ્વતંત્ર વેપારમાંથી જરા યે નફો નથી તેમજ નુકશાન પણ નથી તો રૂ. ૪,૦૦૦ ગયા વર્ષની નુકસાની મી. (અ)ની બીજી આવક, પગાર, ધરનાં ભાડા ભાગીદારીમાંથી નફાના ભાગના, વગેરેમાંથી બાદ મેળવી શકે ?

જવાબ : ના. નુકસાની ફક્ત વેપાર, ધંધા અને રોજગારના નફામાંથી જ મંજૂરે મળી શકે.

સવાલ : એક વરસની નુકસાની ત્યાર પછીના વરસોમાં નફાના અભાવે

અગર નુકસાનને લીધે મંજૂરે ન મેળવી શકાય તેમ હોય તો તે વરસની નુકસાની કેટલા વરસ સુધી આગળ ખેંચી શકાય ?

જવાબ : કુલ ૭ વરસ સુધી. પણ પહેલાં પાંચ વરસ સુધી, પહેલા વરસની નુકસાની એક વર્ષ સુધી, બીજાની બે વર્ષ; ત્રીજાની ત્રણ; ચોથાની ચાર; અને પાંચમાંની પાંચ સુધી એમ અનુક્રમે ખેંચવા દેવામાં આવશે.

સવાલ : ત્યારે ૧૯૩૬-૪૦ નાં આકારણીનાં વર્ષની નુકસાની ફક્ત ૧૯૪૦-૪૧ માં જ મંજૂરે મેળવી શકાય અને ૧૯૪૦-૪૧ માં પૂરતો નફો ન હોય તો ૧૯૩૬-૪૦ નાં વર્ષની નુકસાની ફાગટ જાય એમ ને ?

જવાબ : હા. બરાબર છે.

એક્ષપર્ટ : કંપનીના શેરોનાં વ્યાજને લાગ પહેલાંનાં પાંચમાં ખાનામાં બીજી આવકમાં ખતાવવા. અને અગે કંપનીમાંથી મળેલા સીડીફિકેટો પણ મોકલવા. મોર્ટગેજ, કરજ ઉપર આપેલાં નાણાં, ફિક્સડ ડિપોઝીટ, ચાલુ ખાતાનાં વ્યાજ વગેરેને પહેલા લાગનાં પાંચમાં ખાનામાં બીજી આવકમાં ખતાવવું.

સિક્યુરિટીઝનાં વ્યાજને લાગ પહેલામાં બીજા ખાનામાં ખતાવવું.

વસારો મળે લેવા માટે ફોર્મનો લાગ ચોથો ખરાબર ભરવો જોઈએ. દરજ્જો (Status) ખરાબર જણાવવો અને એકરારનામું (Verification) પણ ખરાબર તપાસીને કરવું; ફોર્મ જેના નામનું હોય તેણે જ સહી કરવી, ફોર્મને શાહીથી ભરવું તથા શાહીથી જ સહી કરવી. નુકસાનીની રકમો લાલ શાહીથી ખતાવવી. દરેક ખાનામાં જ્યારે એ વિભાગમાંથી કાંઈ આવક ન હોય ત્યાં “કાંઈ નથી” અથવા “nao” મૂકવું.

જ્યાં જ્યાં રકમો વગેરે ભરવામાં ચેકબ્યાક કરી હોય ત્યાં ફરી સહી કરવી. આમાંની ફોર્મ ભરવામાં એક પણ કસૂર રહે તો ઓફિસર ૨૩ (૪) મુજબ જાણે કે ફોર્મ ભર્યું જ નથી એવી રીતે આકારણી કરી શકશે.

ફોર્મ શા માટે જાતે ભરી મોકલવું જોઈએ?

એક્ષપર્ટ : કેમ લાઇ, તમે શું વિચાર કરો છો ?

કર ભરનાર : હું એ વિચાર કરું છું કે મારી વરસની આવક લગભગ રૂ. ૩,૦૦૦ થાય છે. અત્યાર સુધી મારા ઉપર ફોર્મ કહાડવામાં આવ્યું નથી તો મારે ફોર્મ ભરીને મોકલવું કે નહિ ?

એક્ષપર્ટ : કાયદાની દૃષ્ટિએ રૂ. ૩૫૦૦ ની અંદરની આવકવાળા જો આવું ફોર્મ પોતે જાતે ભરીને ન મોકલે તો તે દંડને પાત્ર થતાં નથી. પણ એ સલાહ ભરેલું છે કે દરેક જણે, જેની આવક રૂ. ૨,૦૦૦ થાય કે તુરત જ તેમણે ફોર્મ જાતે જ મંગાવી ભરી દેવું. કારણ કે :

(૧) ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર હવેથી આવો વસૂલ કરવો રહી ગયેલો કર પછીના આઠ વર્ષ સુધી વસૂલ કરી શકે છે. એટલે આઠ વર્ષમાં જ્યારે પણ આવી આવક જણાઇ આવે ત્યારે તેના ઉપર આકારણી કરી કર વસૂલ કરી શકે. કદાચ દંડ ન થાય તો પણ બધા વરસોનો એક સામટો કર આપવો બહુ જ ભારી પડી જાય.

(૨) અમુક વરસો વીત્યા પછી પાછળના વર્ષની પતવણી કરતી વખતે ધણીજ મુશીબત પડે. કારણ કે ધણી બાબતો ધ્યાન બહાર જતી રહી હોય તેમજ બીજી જોઇતી માહિતીઓ મળી શકે નહિ.

(૩) પાછળના વરસમાં નુકસાન હોય તો જે ફોર્મ ન ભર્યું હોય તો બીજા વરસની આવકમાંથી તે નુકસાન મજરે મળી શકે નહિ. આથી આવી નુકસાની મજરે લેવા પણ ફોર્મ ભરવું જોઇએ.

કર ભરનાર: તો તો જરૂર આવતી કાલે જ ફોર્મ ભરી મોકલી આપું.
કાયદેસર છટકની રીતો અને તેના ઉપર અંકુશ:-

કર ભરનાર: તમે તમારી પહેલી વાતચીતમાં કહ્યું હતું કે આવકવેરાનાં કાયદાને સુધારવા માટેનો બીજો મુદ્દા કરમાંથી છટકી જવાની બાબતનો છે. એટલે કે કાયદેસર છટકી જવાની બારીઓને બંધ કરવાનો છે-તો તે કેવી રીતે ?

એક્ષપર્ટ: હા. આવકવેરા અને સુપરટેક્ષની પાત્રતામાંથી છટકી જવાને લગતા ખાસ ફાર્વો વિભાગ પ. (બ)માં મૂકવામાં આવ્યા છે. જે કે આ જાતનું છટકી જવાનું ફક્ત ધણીજ પૈસાદાર માણસોથી જ બની શકતું.

તેમાં મુખ્યત્વે કરીને બે મુદ્દાઓ માટે આ આખું પ્રકરણ રચાયું છે. પહેલો મુદ્દો બ્રિટિશ હિન્દની બહાર રહેતા કે સામાન્ય રીતે બહાર રહેતા માણસોના નામ ઉપર ફેરબદલીમાં પરિણમતા સોદાઓથી આવકવેરામાંથી છટકી જવા બાબત છે; એટલે કે વિદેશમાં કંપનીઓ ઊભી કરી અને પોતાની મૂડીનો મોટો ભાગ એમને નામે ચઢાવી જેથી જે બ્રિટિશ હિન્દનાં રહીશની આવક હોય તે પરદેશીની આવક તરીકે લેખાય. અને બીજો મુદ્દો જમીનગીરીઓના કેટલાક સોદાઓથી આવકવેરામાંથી છટકી જવા બાબતનો છે. એટલે કે બજારમાં એવી જાતના સોદાઓ કરે કે જેથી જમીનગીરીઓનાં વ્યાજ ઉપર કપાયેલ કરને સરકારને કાયદા મુજબ પાછો આપવા ફરજ પડે. જે કે ખરું જોતાં સરકારને તેમ કરવાનું હોય નહિ છતાં.

આ આખુંએ પ્રકરણ ધણું અધરું અને સહેલાઈથી ન સમજાય તેવું છે, અને તે યુનાઇટેડ કિંગડમનાં કાયદાને આધારે ઉમેરવામાં આવ્યું છે. આ ઉપરાંત બીજી ધણી કલમોમાં એવા સુધારાઓ કરવામાં આવ્યા છે કે જેથી આવા કાયદેસર કર આપવામાંથી સદંતર બંધી જવાની અથવા પોતાને અપવાના થતાં કરને ઓછા કરવાની બારીઓ બંધ કરવા પ્રયત્ન કરવામાં આવ્યો છે. આમાંની મુખ્ય ત્રીયે મુખ્ય છે:

એક તો ડિવિડન્ડની વ્યાખ્યામાં સુધારો કરવામાં આવ્યો છે. અત્યાર સુધી એવી પ્રથા હતી કે કોઈપણ કંપનીએ પોતે કરેલો નફો, જે વર્ષમાં નફો કર્યો હોય તે જ વર્ષમાં અથવા પછીના વર્ષોમાં પોતાનાં શેરહોલ્ડરોને ડિવિડન્ડના રૂપમાં વહેંચી આપે તો તેને ડિવિડન્ડની વ્યાખ્યામાં ગણવામાં આવતો, પણ એ નફાને અમુક વર્ષ સુધી જમા રાખી પછીથી એક સામટો બોનસ શેરો, બોનસ ડિવેન્ડરો, અથવા એવા બીજા કોઈ સ્વરૂપમાં વહેંચે તો તેને ડિવિડન્ડની વ્યાખ્યામાંથી બાકાત રાખવામાં આવ્યો હતો, તેને Accretion of profits અથવા Capital Receipts મૂડી જેવી આવક, તરીકે ગણી તેનાં ઉપર શેરહોલ્ડરો પાસેથી સુપરટેક્સ વસૂલ કરી શકાતો ન હોતો, જ્યારે હવે ડિવિડન્ડની વ્યાખ્યા એવી સ્પષ્ટ રીતે આપવામાં આવી છે કે જેથી આવી વહેંચણી ડિવિડન્ડ તરીકે જ લેખી શકાય.

અને તેવી જ રીતે સુધારેલી રકમ ૨૩ (અ) કે જે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને અમુક કંપનીઓનાં સભ્યોને વ્યક્તિગત રીતે આંકવાનો અધિકાર આપે છે, તે ઉપરથી જોઈ શકાશે કે ભવિષ્યમાં કર ભરનાર માટે લિમિટેડ કંપનીઓ કરી તેના નફાને ડિવિડન્ડનાં રૂપમાં વહેંચવું મુલતવી રાખી તેમને આપવાના થતા સુપરટેક્સમાંથી બચવું હવે કેટલું મુશ્કેલભરેલું બન્યું છે. જે કે કંપની ઇન્કમેટેક્સ આપવા તો બંધાયેલી હતી અને છે પણ આ સુધારા પહેલાં સુપરટેક્સમાં બચાવ થતો.

કલમ ૨૩ (અ) થી દરેક કંપનીએ, સિવાય જે કંપનીઓમાં જાહેર પ્રબળને ખાસ કરીને વધુ ભાગે રસ હોય-પોતે કરેલા પાછલા વર્ષની આવક-વેરોને પાત્ર એવી આવકનાં ઓછામાં ઓછા ૬૦ ટકા જેટલો નફો ડિવિડન્ડ તરીકે વહેંચવો એમ ફરજિયાત ઠરાવે છે. અલબત્ત, થોડા અપવાદો સિવાય. અને આમ નહિ કરનાર કંપનીઓના તેમની આવકનો બિનવહેંચાયેલો ભાગ ડિવિડન્ડ તરીકે શેરહોલ્ડરોને પ્રમાણસર આવતો ભાગ શેરહોલ્ડરોની કુલ આવક નક્કી કરવા માટે તેની આવકમાં ઉમેરાશે અને સુપરટેક્સ આપવો પડે તેમ હશે તો વસૂલ કરશે. અમુક સંજોગોમાં તો આવા નફાનો ૧૦૦ ટકા ભાગ એટલે આખો નફો ડિવિડન્ડ તરીકે વહેંચવા ફરમાવવામાં આવ્યું છે.

સુધારેલી કલમ ૧૬ માં જે કર ભરનારા સેટલમેન્ટ કે કાયદેસરની ટ્રસ્ટ જેવી કોઈ વ્યવસ્થાથી પોતાની મૂડી બીજાને નામે ચઢાવી જેથી જેને નામે ચઢાવી હોય તે ધણુ ખરું પોતાનો જ માણુસ હોય, અને જેથી જે “અ”ની આવક હોય તે “બ”ની આવક તરીકે લેખાય અથવા જે આવક “અ”ની

આવકનો ભાગ હોય તે “અ”ની આવકનો ભાગ અને કે જેથી “અ”ને કાં તો કરમાંથી સદંતર મુક્તિ મળે અથવા તો ધણા જ નીચા દરે કર આપવાનો થાય. આવી જાતનાં ટ્રસ્ટો, વ્યવસ્થા અને સેટલમેન્ટ ઉપર અંકુશ મૂકે છે. આ કલમનાં આધારે જે સેટલમેન્ટમાં, વ્યવસ્થામાં કે ફેરબદલીમાં તેની આવક કે મિલકત એમ કરનારે ફરીથી પાછી છ વરસની અંદર પોતાના નામ ઉપર ફેરવી શકે એવી કોઈ પણ શરત રાખી હોય તો અથવા તેવી આવક કે મિલકત ઉપર પ્રત્યક્ષ કે પરોક્ષ રીતે પોતાનો અધિકાર ફરીથી ધારણ કરી શકે એવો હકક ધરાવતો હોય તો તેનાથી થતી અધી જ આવક આવા સેટલમેન્ટ, વ્યવસ્થા કે ટ્રસ્ટ કરનાર માણસની જ ગણાશે, અને તેની ખીજ આવકમાં ઉમેરી કુલ આવક ઉપર કરની આકારણી થશે.

તેવીજ રીતે આપણે પગાર આપત નોંધું; કે પગાર મળ્યો હોય કે ન મળ્યો હોય પણ જે તારીખે પગાર થતો હોય તે તારીખે થતી પગારની રકમ, કરને પાત્ર અને છે. વધુમાં આવી આવકની અગાઉથી ઉપાડેલી રકમ અને લોન પણ મળી હોય તો તે આખી લોન તે તારીખે થતા પગાર તરીકે જ ગણી લેવાશે. આ સુધારાનો હેતુ પગાર ઉપાડી લેવાનું મુક્તવી રાખવાનાં અગર તો અગાઉથી ઉપાડી લેવાનાં યા તો લોન તરીકે લઈ લેવાનાં ખુદાનાં દર કરવાનો છે.

૨૬ (અ.) પુરવણી (Proviso) નોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારોનાં ભાગ આપત છે. આથી ઉપર જણાવી ગયા તેમ આકારણી વર્ષનાં પાછલાં વર્ષમાં જ જે ભાગીદારો હશે એના ઉપર આકારણી થશે. તેમજ પાછલાં વર્ષમાં જે ભાગીદારો જે ભાગ ધરાવતા હશે તે પ્રમાણે તેમની આવક ગણાશે. પહેલાં તો આકારણી વખતે જે ભાગીદારો હયાત હોય અથવા ભાગીદારોના જે ભાગ હોય તે લક્ષમાં લઈ તેમના ઉપર અને તે પ્રમાણે આકારણી થતી, આથી આકારણી વખતે ટૂંક મુદત માટે નવા ભાગીદારો દાખલ કરવાની પ્રથા પડી હતી અને ધણાં આનો સારો લાભ મેળવતા. આ કલમથી આવા મળતા લાભોને રોકવા પ્રયત્ન કરવામાં આવ્યો છે. તેવી જ રીતે કલમ ૧૬ (૩) પ્રમાણે, પોતાની સ્ત્રી અથવા સગીર આજકાને પોતાની ભાગીદારીમાં દાખલ કરી મેળવતા લાભને સદંતર અટકાવવામાં આવ્યો છે.

ઘણાં કર ભરનારા ઘણી વખત એકથી વધુ ખિનનોંધાયેલી પેઢીઓ ઊભી કરતા કે જેથી આવી પેઢીઓમાંથી મળતા નફાના ભાગ ઉપર ઓછા દરે કર આપવો પડે, અને સુપરટેક્ષમાંથી પણ અચી જવાય. જ્યારે કલમ

૨૩ (૫) (બ) આવી જાતની યુક્તિઓ ઉપર અંકુશ મૂકે છે, અને તેથી જો ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરના અભિપ્રાય પ્રમાણે બિનનોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારોને વ્યક્તિગત પ્રમાણે સુપરટેક્સ અથવા આવકવેરાની આપવી પડતી એકંદર રકમ, બિનનોંધાયેલી પેઢીને પોતે આપવી પડે તેવી રકમ કરતાં વધારે હોય તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર ઉપર જણાવ્યા મુજબ બિનનોંધાયેલી પેઢીની આકારણી નોંધાયેલી પેઢીની જણાવેલી રીત પ્રમાણેની ગણતરીથી કરી શકશે. એટલે બિનનોંધાયેલી પેઢીને નોંધાયેલી પેઢી હોય તેવી રીતે જ ગણી આકારણી કરશે.

કેટલાક કર ભરનારા બ્રિટિશ હિન્દ બહારની પોતાની કમાયેલી આવક ઉપર કર બચાવવા માટે તે આવકને તેઓ ત્યાં જ રાખી, જરૂર પડે તેની સામે બ્રિટિશ હિન્દમાં ઓવર ડ્રાફ્ટ લેતા. આ વ્યવસ્થાથી આવા કર ભરનારા હવે છટકી જશે નહિ. કારણ મેં પહેલાં વિસ્તારથી સમજાવ્યું તેમ હવે આવી આવક બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવે અગર ન લાવે તો પણ કર તો આપવો જ પડશે.

કેટલીક વ્યક્તિઓ પોતાના ધંધાનું સંચાલન બ્રિટિશ હિન્દમાંથી કરતા અને તેને અંગેનું યાંત્રિક કારખાનું દેશી રાજ્યમાં રાખતા. આનું વેચાણ બધું બ્રિટિશ હિન્દમાં જ થતું છતાં તેમનાં નફાનો જે ભાગ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવ્યા હોય તેના ઉપર જ તેમને કર આપવો પડતો. હવે તો આવી વ્યક્તિઓને પોતાનાં આખાએ નફા ઉપર કર આપવો પડશે.

કાંઈ વાર એવી પણ ગોઠવણ કરવામાં આવતી કે એક બ્રિટિશ હિન્દના રહીશ બીજા બ્રિટિશ હિન્દના રહીશને ડિએન્ચરે ઉપર આપવાનું વ્યાજ બ્રિટિશ હિન્દ બહાર આપે. આ ગોઠવણથી જે લાભ મળતો તે હવે મળી શકશે નહિ તે યોગ્ય છે.

ધણી વખત ધણી બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેતી વ્યક્તિઓ તેમને થયેલી આવક તથા નફા સામે બ્રિટિશ હિન્દનાં જે રહેવાશી ન હોય-એટલે દેશી રાજ્યના રહેવાશી હોય તેમને વ્યાજ આપતા અને મજરે માંગતા. કેટલીક વાર આવી દેશી રાજ્યની રહેવાશી વ્યક્તિઓ પોતાનાં સગા જ હોય. આવી ગોઠવણ હવે વધુ વખત ચાલી શકશે નહિ. કારણ દેખીતું જ છે કે આવા વ્યાજ ઉપર પહેલાં વ્યાજ આપતાં જ વધુમાં વધુ દરે કર કાપી લેવો એમ ઠરાવેલું છે.

આવી રીતે લગભગ દરેક કાયદેસર રીતે છટકી જવાની ખારીઓ બંધ કરી સરકારનાં નાણાંસચીવ, અને સરકારના ઇન્કમટેક્સ માટેના સલાહકારો સંતોષ માને છે કે હવે કર ભરનારા પોતાને આપવાના કરમાંથી છટકી શકશે નહિ. પણ મનુષ્યનાં ફગાવે ભેગાની કાંઈ કાંઈ મર્યાદા બાંધી શક્યું છે ?

સમાલોચના

અત્યાર સુધીની મારી વાતચીતોમાં મેં આખાએ ઇન્કમેટેક્સનાં કાયદાની મુખ્ય કલમોને વિસ્તારથી સમજાવી. હવે હું તમને આ અધીએ કલમોની ટુંકમાં સમાલોચના આપું જેથી તમને પાછો અધો ખ્યાલ આવી શકે.

(૧) આવકવેરાની ગણતરી માટે “રેપ સિસ્ટીમ” ને બદલે “સ્લેપ સિસ્ટીમ” દાખલ કરવામાં આવી છે.

(૨) પરદેશની આવક જે બ્રિટિશ લિન્ડમાં રહી ઉદભવતી હોય તેને કરને પાત્ર બનાવવામાં આવી છે.

(૩) પરદેશની બીજી આવક માટે અત્યાર સુધી જે ‘Remittance basis’ હતું—એટલે એ આવક બ્રિટિશ લિન્ડમાં લાવે ત્યારે કર લેવાય તેને લગભગ accrual basis માં એટલે આવક ઉત્પન્ન થાય કે તરતજ કર લેવો—એમાં ફેરવી નાખવામાં આવ્યું છે.

(૪) કર ભરનારના (અ) બ્રિટિશ લિન્ડના વતની (બ) બ્રિટિશ લિન્ડના વતની નહિ (ક) અને બ્રિટિશ લિન્ડના સાધારણ વતની એમ ત્રણ વિભાગ પાડવામાં આવ્યા છે.

(૫) મ્યુનિસિપાલિટી તથા લોકલ બોર્ડો જેમને અત્યાર સુધી આવક વેરામાંથી મુક્ત રાખવામાં આવ્યા હતા તેમને હવે તેમની ફેરલીક આવક ઉપર કર આપવો પડશે.

(૬) કાયદાના સંચાલન માટેનું તંત્ર વ્યવસ્થિત અને સુધરીત બની શકે એવી ગોઠવણ કરવા પ્રયત્ન કરવામાં આવ્યો છે. આથી સેન્ટ્રલ ગવર્નમેન્ટને વધારાના ત્રણ ઇન્કમેટેક્સ કમિશનરની—હાલમાં અમુક વિસ્તારો માટે નિમાએલા હોવા ઉપરાંત—નિમણૂક કરવાની સત્તા આપવામાં આવી છે. જે આવા વિસ્તારોવાળા કમિશનર હોવા છતાં, તેમના વિસ્તારોના અમુક કેસો અથવા અમુક જાતના કેસો જે સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ રેવન્યુ તેમને સોંપે તે કેસોને સંભાળશે. આનો હેતુ હેડક્વાર્ટર્સમાં ઇન્કમેટેક્સ ખાતાની બરાબરીનું કામ કરવાનું ખાતું ખોલવાનો અને અધરા અને મુખ્ય કામો તેમના જ હાથમાં સોંપવાનો

છે. ખાસ કરીને દંડની બાબતમાં હેડક્વાર્ટર્સની દેખરેખની જરૂર જણાઈ હતી. તેમજ વહેમ ભરેલા ફેસો, વીમા કંપનીઓના ફેસો, મોટી બેન્કોના ફેસો કે જેની અંદર ખાસ Technical knowledge ની જરૂર રહે છે તે બધા જ હેડક્વાર્ટર્સને સોંપાશે. આ પણ સુધારો યુનાઇટેડ કિંગડમના કાયદાના આધારે જ કરવામાં આવ્યો છે. અને આવા પહેલા કમિશનરની નિમણૂક મુંબઈમાં તાજેતરમાં થઈ છે જેની જાણ લગભગ આખા મુંબઈને હશે. આ કમિશનરનું નામ મિ. ૧૫ડ છે.

(૭) જે મિલકત સંયુક્ત માલિકીની હશે તો તેમાં સંબંધ ધરાવતા દરેક માણસને જુદા જુદા તેમને ભાગે આવતી આવક ઉપર કર લેવામાં આવશે.

(૮) ધંધા તથા રોજગારની આવકને “વ્યાપાર” ની આવકમાં જ સમાવી દેવામાં આવી છે.

(૯) સાંચા કામ અને બીજી અરકયામતોના ધસારાની રકમ નક્કી કરવાની પદ્ધતિમાં મુખ્ય ફેરફાર કરવામાં આવ્યો છે. જેમકે આવો ધસારો દર વર્સે મૂળ કિંમત ઉપર નહિ ગણતાં દર વર્સે તે વર્સ પહેલાં મળે આપાએલો ધસારો મૂળ કિંમતમાંથી બાદ કરી બાકી રહેલી કિંમત ઉપર ગણાશે.

(૧૦) કાયદેસર રીતે છટકી જનારાઓ ઉપર આડકતરી રીતે કેટલાક પ્રતિબંધો મૂકવામાં આવ્યા છે.

(૧૧) અમુક કિસ્સાઓમાં પોતાને ત્યાં બીજાઓએ વેપારમાંથી કરેલા નફાને તેમને આપતા પહેલા તેમાંથી ઇનકમટેક્સ અને સુપરટેક્સ કાપી લેવા એવી ફરજો મૂકવામાં આવી છે.

(૧૨) હવેથી આવકવેરાને પાત્ર બને એટલી આવક થએથી ફરજિયાત પોતાની મેળે આવકપત્રક ભરી મોકલવું પડશે. અને તેમણે તેમના ઉપર ઇનકમટેક્સ એકિસરે ફોર્મ કલાડવાની રાહ જોવી નહિ.

(૧૩) વેપારમાં ગએલ ખોટને બીજા વર્સોમાં આગળ ખેંચી જવા દેવામાં આવશે અને પછીના વર્ષોનાં તે જ વેપારના નફા સામે આ ખોટ મળે મેળવી શકાશે.

૧ જેમનું થોડા મહિનાઓ ઉપર કશુંજાનક મૂલ્ય થયું છે, અને તેમની જગ્યાએ દાલમાં મી. બેનનને નીમવામાં આવ્યા છે.

(૧૪) વેપારવંધાની માલિકીની ફેરબદલી—Succession to business etc.—નાં કિસ્સાની આકારણી બાબત ચોખવટ કરવામાં આવી છે અને ન્યાય-સરની પદ્ધતિ દાખલ કરવામાં આવી છે.

(૧૫) દંડ બાબતની કલમો ઘણી જ કડક બનાવવામાં આવી છે. લગભગ દરેક ભૂલ અથવા ચૂક માટે ભારી દંડો કરી શકાય એવી સત્તા આપવામાં આવી છે.

(૧૬) ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે અમુક વ્યક્તિએ ફાર્મ નહિ ભરવાથી અને અથવા-ચોપડા નહિ બતાવવાના તથા બીજી નોટિસોના અમલ નહિ કરવાના પરિણામે પોતાની મુન્સરી પ્રમાણે જે આકારણી કરી હોય તેની સામે અપીલ કરવાનો હક્ક આપવામાં આવ્યો છે.

(૧૭) પાછળના વર્ષોની કરેલી આકારણી કેટલાક ખાસ સંજોગોમાં આઠ વર્ષ સુધી ઉઘાડી શકાશે અને સાધારણ સંજોગોમાં ચાર વર્ષ સુધી ઉઘાડી શકાશે.

(૧૮) પાછળના વર્ષોની આકારણીમાં થયેલી ભૂલો આકારણી થયેલા વર્ષ પછીના ચાર વર્ષો સુધી સુધારી શકાશે.

(૧૯) કાયદેસર રીતે જીટકી જનારાઓને અટકાવવા માટે કાયદામાં ખાસ નવું પ્રકરણ ઉમેરવામાં આવ્યું છે.

(૨૦) “સુપર એન્યુએશન ફંડ” માટે પણ ખાસ પ્રકરણ ઉમેરવામાં આવ્યું છે.

(૨૧) વીમા કંપનીઓની આકારણી માટે કાયદામાં એક નવું શેડ્યુલ ઉમેરવામાં આવ્યું છે. આ રીતે વીમા કંપનીઓને લગતા નિયમો કાયદાપોથી ઉપર લાવવામાં આવ્યા છે.

(૨૨) એપ્રિલ ૧૯૩૯ પછીનાં એ વર્ષ પછી એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ—ન્યાય-મંદિર—ની સ્થાપના કરવામાં આવશે જેથી સ્વતંત્ર અને નિષ્પક્ષપાતી ન્યાય ઓછા ખર્ચમાં અને તુરત મેળવી શકાશે.

કાર્ય પદ્ધતિ—Procedure:—

હવે હું તમને દૂકમાં કાર્યપદ્ધતિ અથવા procedure—વહીવટ વિશે થોડો ખ્યાલ આપીશ.

(૧) દરેક વર્ષની મેની પહેલી તારીખે અથવા તે પહેલાં ઇનકમટેક્સ ઓફિસર જાહેર નોટિસ પ્રગટ કરાવશે.

(૨) આવી નોટિસ છપાયાની તારીખથી ૬૦ દિવસની અંદર દરેક કર ભરનારે જેની આવક રૂ. ૨૦૦૦ અથવા તેથી વધતી હોય તેમણે ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાંથી ફોર્મ લઈ આવી ભરી મોકલી આપવું.

(૩) આ ઉપરાંત ઇનકમટેક્સ ઓફિસર તેનાં રેકર્ડ ઉપર હોય તેવા દરેક કર ભરનાર ઉપર વ્યક્તિગત ફોર્મ કહાડશે.

(૪) આ ફોર્મ મળ્યાની તારીખથી ૩૦ દિવસની અંદર ફોર્મ ભરી મોકલી આપવું. જે ઉપર જણાવ્યા મુજબ પોતે જાતે ફોર્મ મંગાવી લયું હોય તો આ ફોર્મ ફરીથી ભરી મોકલવાની જરૂર રહેતી નથી.

(૫) રજીસ્ટર્ડ પેઢીઓએ આવા ફોર્મની સાથે પોતાની પેઢીને ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાં નોંધાવવાની અરજી અને જે તેના પહેલાના વરસમાં નોંધાયેલી હોય તો તેને નોંધાયેલી ચાલુ રાખવા માટેની અરજી (Renewal Application) કરવી. આ અરજી વખતસર નહિ કરવાથી ઇનકમટેક્સ ઓફિસર તે પેઢીને બિન નોંધાયેલી પેઢી તરીકે ગણી આકારણી કરી શકશે.

(૬) આવા ફોર્મ સાથે, જે ચોપડા રાખ્યા હોય તો, તેમાંથી નફા નુકસાન ખાતું અને સરવાયું ઉતારી મોકલવું. અને ચોપડા ન રાખ્યા હોય તો તમે તમારો નફો યા નુકસાન કેવી રીતે લાવ્યા તે ખતાવતું એક સ્ટેટમેન્ટ કરી મોકલવું.

(૭) અમુક કારણોસર મુકરર કરેલી મુદતની અંદર ફોર્મ ભરીને ન મોકલી શકાય તેમ હોય તો ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને લેખિત અરજી કરી વધારે ટાઇમ માટે માગણી કરવી. ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને આવી મુદત વધારી આપવાની પૂરતી સ-તા આપવામાં આવી છે.

(૮) આવું ફોર્મ ભરી મોકલ્યા પછી ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને જે ખાતરી થશે કે તમે મોકલેલું ફોર્મ ખરું છે તો તે સ્વીકારી એ મુજબ આકારણી કરશે.

(૯) જે ઓફિસરને એમ જણાય કે તમારું ફોર્મ ખરું નથી તો તે તમને તમારા ફોર્મમાં તમે જણાવેલી આવક તથા નુકસાનનાં પુરાવા રૂપે ચોપડા અને બીજી વિગતો સાથે નોટિસ કાઢી બોલાવશે અને તમારી પોતાની જરૂર જણાયે તમને પણ બોલાવશે.

(૧૦) આ નોટિસના જવાબમાં તમારે ચોપડા લખને જવું. જે ચોપડા ન હોય તો જે પુરાવાના આધારે તમોએ તમારું ફોર્મ ભર્યું હોય તે પુરાવા વિગતો સાથે લઈ ઇનકમટેક્સ ઓફિસર આગળ રજૂ કરવા.

(૧૧) ઇનકમટેક્સ ઓફિસર આવા પુરાવા અને વિગતો તપાસી એને સંતોષ થયે તેનો સ્વીકાર કરશે.

(૧૨) જે ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને એમ જણાય કે ઉપર દર્શાવેલા ચોપડા પુરાવા અને વિગતો બરાબર નથી અથવા ખરી નથી અને તેનાં આધારે તમારો ખરો નફો યા નુકસાન નીકળી શકે તેમ નથી તો તે તમારા ચોપડા, પુરાવા અને વિગતોનો અસ્વીકાર કરી તમે જણાવેલી તમારી આવક તથા નુકસાનની અવગણના કરી તે પોતે પોતાની મુન્સફી પ્રમાણેની રીત મુજબ તમારો નફો યા નુકસાન નક્કી કરશે. અને એના ઉપર આકારણી કરશે.

(૧૩) જે તમને એમ જણાય કે ઇનકમટેક્સ ઓફિસરે આ રીતનો અભિપ્રાય બાંધવામાં ભૂલ કરી છે અને તેમની એ રીતની આવક તથા નુકસાન કાઢવાની રીત ન્યાયી નથી અથવા તેઓની સાથે આકારણી નક્કી કરતી વખતે કોઈ મુદ્દા ઉપર ભત્તેદ પડે તો તેના ઉપર તમે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનર પાસે અરજી કરી શકશો.

(૧૪) આવી અરજી ઇનકમટેક્સ ઓફિસરે કરેલી આકારણીની નોટિસ મળ્યાની તારીખથી ૩૦ દિવસની અંદર કરવી.

(૧૫) તેમજ આવી અરજી મુકરર કરેલા ફોર્મમાં કરવી.

(૧૬) અરજી કર્યા પછી એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનર તમને ચોક્કસ તારીખે બોલાવશે જે વખતે તમારે હાજર રહી તમારા મુદ્દા રજૂ કરવા.

(૧૭) એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનર બધી વિગતો તપાસી એમને એમ જણાશે કે તમારા મુદ્દા-વાંધાઓ બરાબર છે તો તે મુજબ તે ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને તમારી આકારણીમાં સુધારો કરવા ફરમાવશે.

(૧૮) જે એમને એમ જણાશે કે તમારા વાંધાઓ બરાબર નથી તો તમારી અરજી કાઢી નાંખશે.

(૧૯) એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના આ ચુકાદામાંથી નીકળતા કાયદાના પ્રશ્નો ઉપર તમે વડી અદાલતમાં કમિશનર ઓફ ઇન્કમટેક્સના અરજી કરી શકશો.

(૨૦) આવી અરજી એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરનો લેખિત ચુકાદો મળ્યાની તારીખથી ૬૦ દિવસની અંદર કરવી અને સાથે રૂ. ૧૦૦ શી તરીકે મોકલવા.

(૨૧) આવી અરજી કર્યા પહેલાં તમે કમિશનર ઓફ ઇન્કમટેક્સને રિવિઝન પિટીશન કરી શકશો.

(૨૨) હાઈકોર્ટ કાયદાના પ્રશ્ન ઉપર પોતાનો ચુકાદો આપશે જે અન્નેને ઇન્કમટેક્સ કમિશનરને તેમજ તમને બાંધનકર્તા થશે.

(૨૩) વડી અદાલતના ચુકાદા ઉપર પ્રિવી કાઉન્સિલમાં અરજી થઈ શકશે.

(૨૪) એપેલેટ ત્રિબ્યુનલની સ્થાપના થયા પછી રિવિઝનની પ્રથા દુર થશે—એટલે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના ચુકાદાની વચ્ચે કમિશનર આવી શકશે નહિ. અને આ ચુકાદા ઉપર સીધી એપેલેટ ત્રિબ્યુનલને અરજી થઈ શકશે.

(૨૫) એપેલેટ ત્રિબ્યુનલનાં ચુકાદા ઉપર કાયદાનાં પ્રશ્નો ઉપર વડી અદાલતમાં જઈ શકાશે.

કર ભરનારાઓની ફરજો:-

હવે દરેક કર ભરનારે ધ્યાનમાં રાખવા જેવી તેમની ફરજો વિશે બોલીશ:-

(૧) દરેક લિમિટેડ કંપની—ખાનગી તથા પબ્લિક—નાં મુખ્ય અધિકારી, સેક્રેટરી, ડાયરેક્ટર અથવા મેનેજિંગ એજન્ટોએ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસમાં નીચેની વિગતો પુરી પાડવી :-

(અ) દરેક વર્ષની જુનની પંદરમી પહેલાં, ઠરાવેલા ફોર્મમાં દરેક શેર હોલ્ડર કે જેમને આગલા વર્ષમાં રૂ. ૧૦૦૦ અથવા વધારે ડિવિડન્ડ તરીકે આપવામાં આવ્યા હોય, તેમના નામ સરનામા તથા આપેલી રકમ.

(બ) દરેક શેરહોલ્ડરોને ડિવિડન્ડ વહેંચતી વખતે એ મતલબનું સર્ટિફિકેટ આપવું કે એ ડિવિડન્ડ ઉપર કંપનીએ આવકવેરા ભર્યો છે અથવા ભરશે.

(ક) દરેક વરસની જુન મહિનાની પંદરમી તારીખ પહેલાં આગલા વર્ષમાં જે જે માણસોને એકંદર રૂ. ૪૦૦ અથવા વધારે વ્યાજ આપ્યું હોય, તેમનાં નામ તથા ડેકાણા અને તેમને આપેલી રકમ, ઠરાવેલી રીતે લખી મોકલવી.

આ કલમ કંપનીઓના મુખ્ય અધિકારી ઉપરાંત દરેક જવાબદાર વ્યક્તિને લાગુ પડે છે.

(૨) દરેક વર્ષની ૩૦ મી એપ્રિલ પહેલાં ઠરાવેલાં ફોર્મમાં નીચેની વિગતો મોકલવી:—

(અ) વાર્ષિક રૂ. ૨૦૦૦ અથવા તેથી વધારે જેને પગાર આપવાનો થતો હોય અથવા આપ્યો હોય, તેવા નોકરોના નામ તથા સરનામા.

(બ) આપવાની થતી અને આપેલી રકમની વિગતો તારીખ સાથે.

(ક) અને આવી રકમો ઉપર કાપી લીધેલો આવકવેરો અને સુપરટેક્સ.

ઉપરની વિગતો વખતસર નહિં મોકલેથી, આવી કસુર જેટલા દિવસ ચાલુ રહે ત્યાં સુધી દરરોજનાં રૂ. ૧૦ સુધી દંડ કરવામાં આવશે.

અને આ વાતોમાં ખોટી વિગતો મોકલેથી મેજિસ્ટ્રેટની કોર્ટમાં કેસ ચલાવી ૬ મહિના સુધીની સજા અથવા રૂ. ૧૦૦૦ સુધી દંડ અથવા બન્ને કરવામાં આવશે.

આવી વિગતો માટે મુકરર કરેલા ફોર્મ ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાંથી મેળવી શકાશે.

વધારામાં દરેક માલિકે પોતાના નોકરને આપવાની થતી પગારની રકમ-માંથી જે તે નોકરની કુલ આવક કરને પાત્ર બનતી હોય તો, તે કુલ આવકને લાગુ પડતા દરોના સરેરાસ દરે આવકવેરો તથા સુપરટેક્સ કાપી લેવો.

જો આ પગાર બ્રિટિશ હિન્દ બહાર રહેતી કોઇ વ્યક્તિને આપવામાં આવ્યો હોય તો તે પગારની રકમ ઉપર વધુમાં વધુ દરે આવક વેરો અને તેની કુલ આવક ઉપર લાગુ પડતાં દર પ્રમાણે સુપરટેક્સ કાપી લેવો.

બ્રિટિશ હિન્દમાં વતની ન હોય તેવા માણસને કોઇ પણ વ્યાજ (જમીન-ગીરીઓ ઉપરનાં સિવાય) અથવા આ કાયદાની કલમો પ્રમાણે આવક વેરાને

પાત્ર ખતતી કાંઈ પણ ખીજી રકમ, જેમકે લાકડું, કમિશન, વેપાર અથવા અન્ય નફો, રેઝીડેન્સી, દલાલી વગેરે વગેરે આપતી વખતે વધુમાં વધુ દરે આવક વેરો કાપી લેવો અને ઇનકમટેક્સ ઓફિસર લેખિત હુકમ આપે તો સુપરટેક્સ પણ કાપી લેવો. જે આવી આપવાની રકમ જે સુપરટેક્સને પાત્ર ખતતી હોય તો ઇનકમટેક્સ ઓફિસરનો લેખિત હુકમ ન મળે તો પણ સુપરટેક્સ કાપી લેવો. પણ જે આ જવાબદાર વ્યક્તિ આવા બ્રિટિશ હિન્દમાં વતની ન હોય તેવા માણસના એજન્ટ તરીકે લેખાતી હોય તો આવો કર કાપવાની જરૂર રહેતી નથી. આવી કાપી લીધેલી કરની રકમો મુકરર કરેલા સમયમાં ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાં જમા કરાવવી.

મહારી લલામણો:-

આ ઉપરાંત વધારાની મારી લલામણો એ છે કે:-

- (૧) દરેક જણે વખતસર ફોર્મ ભરવું.
- (૨) ચોપડા ખતાવવાની નોટિસ અને ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાંથી આવેલી દરેક નોટિસનો ચોખ્ખો અને વખતસર જવાબ આપવો.
- (૩) જે વખત દૂંકા હોય તો વખતસર વખત લખાવવા માટે ચરજ કરતી.
- (૪) દૂંકમાં ઇનકમટેક્સ ઓફિસના કાંઈ પણ ગુન્દામાં આવવું નહિ.
- (૫) દરેક જણે હવેથી પોતાના વધારેમાં વધારે ૧૧ વરસ સુધી અને ઓછામાં ઓછા સાત વરસ સુધીના ચોપડાઓ સંઘરી રાખવા જેથી જરૂર પડ્યે રજુ કરી શકાય.
- (૬) જે કે કાયદો ફરજિયાત ચોપડા રાખવા ફરમાવતો નથી છતાં એની કલમો આડકતરી રીતે તેમ કરવા ફરજ પાડે છે. માટે દરેક જણે નાના અથવા મોટા ધંધાના પ્રમાણમાં ચોપડા રાખવા.
- (૭) જે પ્રમાણે ભાગીદારીખતમાં દરેક ભાગીદારોના ભાગો નક્કી કર્યા હોય તે પ્રમાણે જ ચોપડામાં નફા નુકસાનના ભાગના જમા ઉધારના હવાલા નાખવા.
- (૮) દરેક શક્ય હોય ત્યાં અથવા કળાપાદનાં હવાલા મજરે લેવાના વર્ષમાં નાખવા. તેવીજ રીતે ધસારાનો હવાલો પણ ચોપડામાં નાખવો.

(૯) ઇનકમટેક્સ ઓફિસમાંથી પૈસા ભરવાની નોટિસ મળ્યે તેમાં જણાવેલી મુદતમાં પૈસા ભરવા, નહિ તો દંડ આપવો પડશે.

(૧૦) જે આકારણીમાં કાંઈ વાંધો હોય, અને તેને માટે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિસ્નરને અરજી કરી હોય તો પણ નોટિસમાં જણાવેલી મુદત પુરી થયે, અરજીના ચુકાદાની રાહ જોયા વગર પૈસા ભરી દેવા.

મને આશા છે અને મારો એવો અભિપ્રાય છે કે ઉપર દર્શાવેલી કેટલીક ભલામણો—સુચનાઓનો અમલ કરેથી કાયદો દેખીતી રીતે જે અટપટો—અધરો અને કડક લાગે છે તે સાદો, સીધો અને સરળ બનશે અને તેને માટે પછી ફરિયાદ કરવાનું રહેશે નહિ.

ઇનકમટેક્સનો વહીવટ કરનારાઓને જે શખ્દો:-

અંતમાં કર ભરનાર તરફથી જે શખ્દો ઇનકમટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટના વહીવટ કરનારાઓને પણ કહીશ.

આવકવેરાનો કાયદો એવો છે કે એનો વહીવટ કરતી વખતે—અને ખાસ કરીને વહીવટ સારી રીતે કરવા—કર ભરનારના સાથની જરૂર રહે છે. અલખત તેમાં વહીવટ કરનારાઓને અમુક સત્તાઓ આપવાની જરૂર પડે છે. એ પ્રમાણે આ કાયદામાં તેમને જરૂરીઆત કરતાં પણ વધારે સત્તાઓ આપવામાં આવી છે. પણ તે એ આશયથી કે એ સત્તાઓનો સમાવેશ કરવાથી કર ભરનાર દ્વંદ્વેશ ઓફિસરની નોટિસો વિગેરેનું પાલન કરે. એ સત્તા ફક્ત દેખાડવા જ પૂરતી આપવામાં આવી છે અને નહીં કે તેનો હરથડીએ ઉપયોગ કરવા માટે. એટલે કર ભરનારનો સાથ મેળવવા, પહેલાં તો એમને જોઈતી દરેક સગવડો વહીવટ કરનારાઓએ કરી આપવી જોઈએ. અને કર ભરનારાઓની દરેક અગવડોનો ખ્યાલ કરી તેમને જેમ અને તેમ ઓછી તકલીફ પડે તેમ કરવું.

મને આશા છે કે ઇનકમટેક્સ ખાતાના વહીવટ કરનારના આ રીતના સલાનુભૂતિર્યા વર્તાવથી કર ભરનારાઓને જરૂર સંતોષ થશે, અને તેમનાં તરફથી દરેક જાતનો સહકાર મેળવી શકાશે.



Bombay,

19

To,

The Income Tax Officer,

" " **Ward, Section**

BOMBAY.

Sir,

Re: Assessment for the year 19 -19 .

And

Re:

With reference to your General Notice, in pursuance of Sub-section (1) of Section 22 of the Indian Income Tax Act, 1922, I/We have to request you to please furnish me/us with a prescribed form referred to therein to enable me/us to submit to your office a return of my/our total income and total world income during the year ended, Aso Vad 30th S.Y. 199 .

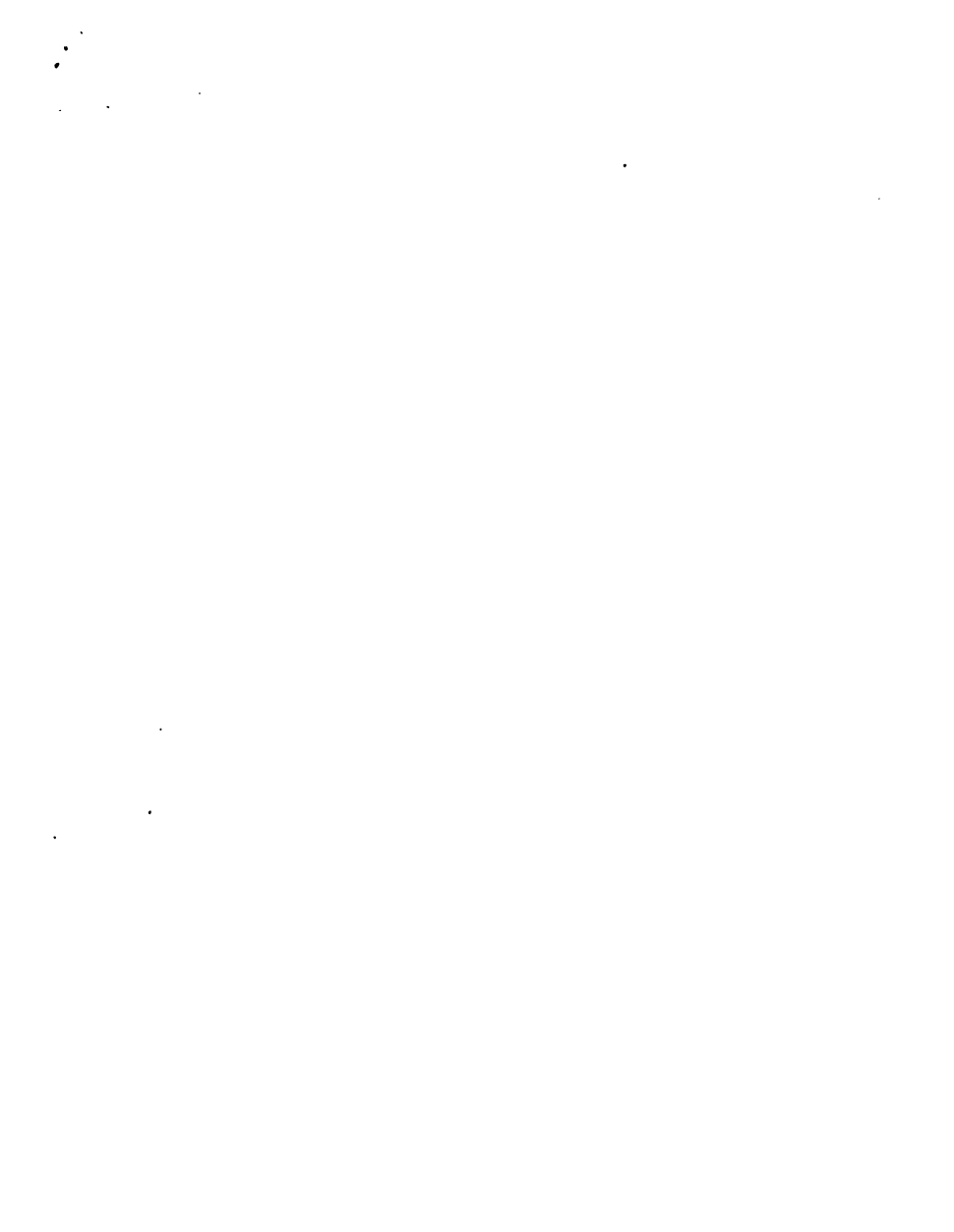
31st December 19 .

31st March 19 .

Thanking you in anticipation,

I/We have the honour to be,

Sir,



બીજા લેખો

ભાગ બીજો

નવો ઇન્કમટેક્સનો કાયદો

—:૦:—

નવા કાયદામાં થયેલા ફેરફારો વિષેની

સમજણ

—:૦:—

ઇન્કમટેક્સનો સુધારાનો ૧૯૩૯નો કાયદો હિન્દુસ્તાનની વડી ધારાસભાએ અને કાઉન્સિલ ઓફ સ્ટેટ પસાર કર્યો છે. જેને નાં ગવર્નર જનરલે તા. ૧૭મી ફેબ્રુઆરી ૧૯૩૯ ના રોજ સંમતી આપી છે. આ કાયદો તા. ૧-૪-૩૯ થી અમલમાં આવેલ છે. આ સુધારાઓને અગે એના આખા કાયદામાં થયેલા મોટા ફેરફારો કરવામાં આવ્યા છે અને તેમાંના મુખ્ય ફેરફારોને લગતો, આમાં, સામાન્ય જનતા સરળ રીતે સમજી શકે તેવી રીતે ઉલ્લેખ કરવાનો પ્રયત્ન કરવામાં આવ્યો છે.

ફોર્મ લેવા વિષે:-

આ ખાખતમાં અત્યાર સુધી એવી પ્રથા હતી કે જેને ઇન્કમટેક્સ આપવાનો આવતો હોય અથવા જેની આવક ઉપર ઇન્કમટેક્સ લાગુ પડતો હોય તેવી દરેક વ્યક્તિઓને યા પેઠી વીગેરેને શોધવાનું કામ ઇન્કમટેક્સ ખાતાનું હતું. એ ખાતાનાં આ કામ માટે ખાસ માણસો રોકાતા અને આવી વ્યક્તિઓ, પેઠીઓ વીગેરે કે જેની આવક ઉપર કર લાગુ પાડી શકાતો હોય એમને શોધી કાઢી તેમનાં ઉપર “ફોર્મ” કહાડતા. આવી રીતે ફોર્મ કાઢવાની ફરજ ઇન્કમટેક્સ ખાતાની જ હતી અને એ ખાતું જ્યાં સુધી કોઇ વ્યક્તિ પેઠી વીગેરેને કે જેને ટેક્સ લાગુ પડતો હોય તેને શોધી ન કાઢે અને તેના ઉપર ફોર્મ ન મોકલાવે ત્યાં સુધી એ વ્યક્તિ પેઠી વીગેરેને ગમે તેટલી મોટી આવક હોય તો પણ તેને જવાબદાર ગણવામાં આવતી નહિ, અને દરેક જણને એ વિચાર કરવો પડતો નહિ કે હું ટેક્સ આપવાને જવાબદાર છું કે નહિ. હવે તો દરેક જણે પોતાની જોખમદારી સમજી લેવી જોઇએ અને ઇન્કમટેક્સ લાગુ પડે તેવી આવક થાય એટલે ફોર્મ મોકલી આપવું.

નવા સુધારાથી જેને પોતાની આવક ઉપર ઇન્કમટેક્સ ભરવાનો હતો હોય તે દરેકને તે જ્યાં હોય તે જગ્યા માટે નિમજીક કરાયેલા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરની જાહેર નોટિસ, કે જે દરેક વર્ષમાં મે માસની તા. ૧લી પહેલાં કાઢવામાં આવશે તે નીકળેથી ૬૦ દિવસની અંદર પોતાની જાતે પોતાની આવકનું પત્રક ઇન્કમટેક્સના કાયદામાં ઠરાવેલા ફોર્મમાં અને તેમાં દર્શાવ્યા પ્રમાણે ભરી મોકલવું જોઈએ.

આ નોટિસ જાહેર જાપાઓમાં આપવાની ગોઠવણ કરવામાં આવશે. તથા દરેક પોસ્ટઓફિસ વીગેરે જાહેર જગ્યાઓએ ચોંટાડવામાં આવશે. અને અંગે ભરવાનું ફોર્મ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસમાં અરજી કરવાથી મફત મેળવી શકાશે. આવી રીતે ફોર્મ ભરવાની જવાબદારી હોંધને, નહિ ભરનાર તેની આવક ઉપર થતા કરની દોઢી રકમ જેટલી રકમ સુધીના દંડને પાત્ર પણ બનશે.

જે ઇન્કમટેક્સ આપનારની આવક રૂપિયા ૩૫૦૦ અથવા તેથી ઓછી હોય તેને આવી રીતે પોતે ફોર્મ ભરી નહિ મોકલવાના ગુન્હાના દંડમાંથી મુક્ત કરવામાં આવ્યા છે.

ફોર્મ:-

આ ફોર્મ નીચે જણાવેલા ભાગોમાં જોઈએ નાખવામાં આવ્યું છે.

ભાગ ૧.

સેક્શન એ: બ્રિટિશ ઇન્ડીઆમાં કોઈ પણ આવક મળી હોય તેની વિગત તેમાં જણાવેલા નીચેના પાંચ ભાગોમાં જણાવવી. ૧ પગાર, ૨ સીક્યુરીટીઝના વ્યાજ, ૩ પ્રોપર્ટી-“મિલકત”-ની આવક, ૪ ધંધાની આવક, ૫ બીજી આવક.

સેક્શન બી: સેક્શન ‘એ’માં નહિ દર્શાવેલી બ્રિટિશ હિંદ બહારની કમાણી કે જે પાછલા વરસમાં બ્રિટિશ હિંદમાં લાવવામાં આવી હોય તે.

સેક્શન સી: જે આવક બ્રિટિશ હિંદ બહાર થઈ હોય અને જેને સેક્શન “એ” અને “બી”માં ન બતાવી હોય તે.

ભાગ ૨:

જે આવક કુલ આવકમાં મેળવી હોય કે જેના ઉપર કર લાગુ પડતો ન હોય.

ભાગ ૩:

ધધા અંગેની માહિતી-ભાગીદારી અંગેની માહિતી વગેરે.

ભાગ ૪:

ધધાની આવકમાંથી આદ નહિ મળે તેવી રકમોની વિગતો.

ભાગ ૫:

ધધારા અંગેનું “શેડ્યુલ”

ભાગ ૬:

પ્રોપર્ટીની આવક અંગેની વિગતો.

આ ફોર્મની સાથે દરેક જણે પોતાની વ્યાપારી પદ્ધતિથી નામું રાખતા હોય તો તેમના એપડામાંથી નફાનુકસાનનું સ્ટેટમેન્ટ તથા સરવૈયું અને બીજી ટ્રાઇ પદ્ધતિથી હોય તો તેમાંથી આવકગવક નીકળી શકે તેનું સ્ટેટમેન્ટ અને સરવૈયું ફરજિયાત મોકલવું પડશે. એ પણ ધ્યાનમાં રહે કે જો તે ધધો કરનાર હોય તો તેણે પોતાના ધધાની મુખ્ય પેટી અને શાખાઓ, ભાગીદારો હોય તો, તેઓનાં નામો અને ફેંદાણાંઓ અને પોતાના અને ભાગીદારોના ભાગ વગેરે ફોર્મમાં અંદાજર જણાવવા જોઈએ.

બ્રિટિશ હિન્દની બહારની આવક:-

અત્યાર સુધી બ્રિટિશ હિન્દની બહાર થએલી આવકમાંથી જેટલી રકમ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવતી તેટલી જ રકમ ઉપર કર લેવામાં આવતો હતો-નહિ કે જેટલું બહાર કમાયા હોય તેની ઉપર, અને તેને “Remittance Basis” કહેવામાં આવતું હતું.

હવેથી બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનારાની આખીએ રકમ, પછી તે ગમે ત્યાં કમાયેલી હોય અને બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવેલી હોય કે નહિ તે અંધી જ આવકને આવક તરીકે ગણવામાં આવશે અને તેના ઉપર કર લેવામાં આવશે. આ પદ્ધતિને “Accrual Basis” કહેવામાં આવે છે. આવી બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક માટે કર ભરનારાઓના ત્રણ વિભાગ પડવામાં આવ્યા છે:

૧. બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનારાઓ.

૨. ખ્રિટિશ હિન્દમાં “સાધારણ રીતે” વસવાટ નહિ કરનારાઓ.

૩. ખ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનારાઓ.

અ. વ્યક્તિ:—

કોઇ પણ વ્યક્તિ નીચે મુજબની ત્રણ રીતે હિન્દમાં કોઇ પણ વર્ષમાં વસવાટ કરનાર તરીકે ગણાશે.

૧. ખ્રિટિશ હિન્દમાં તે વર્ષમાં કુલ્લે ૧૮૨ દિવસો અથવા વિશેષ રજો હોય તો અથવા

૨. જે ખ્રિટિશ હિન્દમાં તેણે તે વર્ષમાં કુલ્લે ૧૮૨ દિવસ અથવા તેથી વિશેષ સમય માટે રહેવા માટે ઘર રાખ્યું હોય અથવા રખાવ્યું હોય અને કોઇ પણ વખતે તે વર્ષમાં તે રહેવા આવે તો અથવા

૩. આવા વર્ષની આગળના ચાર વર્ષમાં કુલ્લે ૩૬૫ દિવસ અથવા તેથી વિશેષ સમય માટે ખ્રિટિશ હિન્દમાં રહ્યો હોય અને તે વર્ષમાં અમરથી અથવા પ્રસંગોપાત મુલાકાત મિલાય કોઇ પણ વખત માટે આવ્યો હોય તો.

ખ્રિટિશ હિન્દમાં કોઇ પણ વર્ષમાં “સાધારણ રીતે” વસવાટ નહિ કરનાર તરીકે વ્યક્તિઓ નીચે મુજબ ગણાશે.

૧. જે વ્યક્તિએ તે વર્ષ પહેલાના દસ વર્ષમાં નવ વર્ષ સુધી ખ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કર્યો ન હોય તે અને

૨. જે વ્યક્તિ તે વર્ષ પહેલાના સાત વર્ષમાં કુલ્લે જે વર્ષ અથવા તેથી વધારે વખત માટે ખ્રિટિશ હિન્દમાં ન હોય તે

ખ:—અવિભક્ત હિન્દુ કુટુંબ, ભાગીદારી પેઢી તથા બીજી વ્યક્તિઓનાં મંડળ:—

અવિભક્ત હિન્દુ કુટુંબ, ભાગીદારી પેઢી તથા બીજી વ્યક્તિઓનાં મંડળ “Association of Individuals” જે તેમનાં વહીવટ યા ધંધાનો અંકુશ અને સંચાલન ખ્રિટિશ હિન્દમાં થતો હોય તો તેમને ખ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનારા તરીકે ગણવામાં આવશે, એટલે કે જે કોઇને એમ દેખાડવું હોય કે ખ્રિટિશ હિન્દ-વસવાટી અમે નથી તો તેઓએ એમ અતાવવું જેમને કે તેમના વહીવટ યા ધંધાનો આખો અંકુશ અને સંચાલન ખ્રિટિશ-હિન્દની બહાર ચાલે છે. એક હિન્દુ અવિભક્ત કુટુંબનો કર્તા જે સાધારણ રીતે ખ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરતો ગણાય તો તે કુટુંબ પણ સાધારણ રીતે વસવાટ કરતું ગણાશે.

જે એક મેદી યા બીજી વ્યક્તિઓના મંડળ બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનારા તરીકે ગણાય તો તેઓ બ્રિટિશ-હિન્દમાં સાધારણ રીતે વસવાટ કરનારા તરીકે ગણાશે.

ક. કંપની:—

કંપની માટે તે ગમે ત્યાં નોંધાયેલી હોય, તો પણ જો તેનો આખો અંકુશ અને સંભાલન બ્રિટિશ હિન્દમાંથી થતું હોય તો, અથવા જો તેની આખીએ દુનીઆની આવકનો અડધો અડધથી વધારે નફો બ્રિટિશ હિન્દમાંથી થયો હોય તો તેને બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર કંપની તરીકે ગણવામાં આવશે. બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરતી ગણાયેલ કંપની સાધારણ રીતે વસવાટ કરનાર કુ. તરીકે ગણાશે.

હિન્દમાં વસવાટ કરનાર વ્યક્તિ પાસેથી એની આખીએ દુનીઆની આવક ઉપર કર લેવામાં આવશે. જ્યારે હિન્દમાં “સાધારણ રીતે” વસવાટ નહિ કરનાર વ્યક્તિ પાસેથી બ્રિટિશ હિન્દમાં થએલી આવક અને બ્રિટિશ હિન્દની બહાર ચાલતા ધંધાની આવક, જો તે ધંધાનો અંકુશ બ્રિટિશ હિન્દમાં હોય તો, તથા બ્રિટિશ હિન્દ બહાર થએલી આવકમાંથી જેટલી બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવેલી હોય તેટલી રકમ ઉપર કર લેવામાં આવશે. બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનારાઓને ફક્ત બ્રિટિશ હિન્દમાં થએલ આવક ઉપર જ કર આપવો પડશે.

જો કોઈ પણ વ્યક્તિને બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ કરનાર વ્યક્તિ તરીકે ગણવામાં આવી હોય, અને તેનો બ્રિટિશ હિન્દ બહારનો વેપાર જે દેશમાં હોય તે દેશમાં કમાએલ નફાને તે દેશની બહાર લઈ જવાની બંધીનો કાયદો હોય તો તે નફો ઉપર એ કાયદો રદ કરવામાં ન આવે અને તે રકમ લાવવાની પરવાનગી ન મળે ત્યાં સુધી કર લેવામાં આવશે નહિ. જે દેશમાં અમુક ભાગ લઈ જવાની છુટ હોય તો તેટલી જ રકમ ઉપર કર લેવામાં આવશે અને બાકીનાં ભાગ ઉપર પ્રતિબંધ દુર થએથી કર લેવામાં આવશે.

જે દેશમાં “Double Taxation Relief” પદ્ધતિ ન હોય એટલે કે જે દેશમાં આવક ઉપર બમણા કરમાંથી રાહતની પદ્ધતિ ન હોય તે દેશની આવક ઉપર ફક્ત અડધો જ કર લેવામાં આવશે અને વધારામાં આવી દરેક બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવકમાંથી પડેલાં રૂ. ૪૫,૦૦ ઉપર કર લેવામાં આવશે નહિ. જો તે રૂપિયા બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આપ્યા નહિ હોય તો (એટલે

કે બ્રિટિશ હિન્દ બહારની આવક રૂ. ૪૫૦૦ અથવા એથી ઓછી હોય તો તે રકમ અથવા વધારે હોય તો રૂ. ૪૫૦૦) પણ જો તે આખીએ રકમ બ્રિટિશ હિન્દમાં લાવવામાં આવી હોય તો તે બધી જ રકમ ઉપર કર લેવામાં આવશે. પરંતુ બ્રિટિશ હિન્દની બહાર જે રકમ કમાયા હોય તે અન્ય જો બ્રિટિશ હિન્દની અંદર લાવવામાં આવી હોય તે વચ્ચેના તફાવતના પહેલા રૂ. ૪૫૦૦ સુધીની રકમ ઉપર કર લેવામાં આવશે નહિ—આનો હેતુ નાના વેપારીઓને રાહત આપવાનો છે.

અપીલ:-

અત્યાર સુધી ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરનાં ચુકાદાઓ સામે “એસિસ્ટન્ટ કમિશનર”ની પાસે અરજ થતી હતી અને તે જ એસિસ્ટન્ટ કમિશનર ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરો ઉપર અને બીજા ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરના માણસોના કામો ઉપર દેખરેખ રાખતા હતા. આવા એસિસ્ટન્ટ કમિશનર, કમિશનર ઓફ ઇન્કમેટેક્સના હાથ નીચે ગણાતા હતા. નવા કાયદામાં એસિસ્ટન્ટ કમિશનરોની એ ભાગમાં બહેમણી કરી નાખવામાં આવી છે.

૧. ઇનસ્પેક્ટિંગ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો.

૨. એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો.

ઇનસ્પેક્ટિંગ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરો વીગેરેનાં કામો ઉપર દેખરેખ રાખશે અને કમિશનર ઓફ ઇન્કમેટેક્સના તાબામાં ગણાશે. જ્યારે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરો સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ રેવન્યુ તરફથી નીમશે અને તે કમિશનર ઓફ ઇન્કમેટેક્સના તાબામાં નહિ પણ બોર્ડના જ સીધા તાબામાં ગણાશે. બોર્ડ પણ એમની અપીલની બાબતમાં ચુકાદાઓમાં દખલગીરી કરી શકશે નહિ.

ટ્રિબ્યુનલ:-

નવા કાયદા પ્રમાણે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના ચુકાદા ઉપરની અપીલ સાંભળવા એક ખાસ ટ્રિબ્યુનલ નીમવામાં આવશે. જેમાં દશ સુધી સભ્યો હશે તેમાંના પાંચ જ્યુડીશીયલ કાયદાના જ્ઞાનવાળા એટલે કે જેઓની ડિસ્ટ્રીક્ટ જજ થવાની લાયકાત હોય તેવા યા ડિસ્ટ્રીક્ટ જજની સત્તા ભોગવી હોય તેવા અને પાંચ એકાઉન્ટન્ટો (રજીસ્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટો અથવા બીજા કોઈ એવા અનુભવી) નીમશે. કાયદાના જ્ઞાનવાળા સભ્ય ટ્રિબ્યુનલના પ્રમુખ થશે. બે અથવા વધારે સભ્યોની “બેન્ચ”-કે જેમાં અડધા જ્યુડીશીયલ અને અડધા એકાઉન્ટન્ટો હશે—એસી તે એપેલેટ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરના ચુકાદાઓ ઉપરની અપીલોના ચુકાદા આપશે, અને તે ઇન્કમેટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ તથા કર ભરનાર બંનેને બંધનકર્તા ગણાશે.

આ ચુક્રણ ઉપર હાઇકોર્ટમાં કાયદાના પ્રશ્નોમાં જ અપીલ કરવાનો હક રહેશે પણ તે કમિશનર ઓફ ઇન્કમેટેક્સ મારફત નહિ પણ ટ્રિબ્યુનલ મારફત જ. ટ્રિબ્યુનલમાં કાયદાના પોઇન્ટો ઉપરાંત “Questions of facts” એટલે કે કાયદા સિવાયના બીજા બધા પ્રશ્નો પણ સાંભળવામાં આવશે. આ ટ્રિબ્યુનલનું ક્રમક્રમ ૧-૪-૧૯૪૧ સુધીમાં શરૂ થશે ત્યાં સુધી હાલની અપીલની અને રિવિઝનની પ્રથા ચાલુ રહેશે. અને ત્યાર બાદ કમિશનરની આગળ અપીલ અને રિવિઝનની જે પ્રથા છે તે પણ નાબૂદ થયેલ ગણાશે. આ ઉપરાંત “Best Judgement” એટલે કે કર ભરનારે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરનો હુકમ, નોટિસ વીગેરે ન પાળ્યા હોય અને કલમ ૨૩ (૪) અંગે ઓફિસરે અધિકારણી કરી હોય તો તેના ઉપર અપીલ કરવાનો હક્ક હવે મળ્યો છે.

પગાર, વ્યાજ વગેરે:-

કોઈ પણ માલિક પોતાના કોઈ પણ નોકરને પગારના અવેજમાં નાણાં આપે તો રકમ તે નોકરને જ્યારે અવેજમાં મળી હોય તે જ વરસમાં એની આવક રૂપે ગણાશે.

દરેક માલિકે પોતાના કોઈ પણ નોકરને કે જે હિન્દુસ્તાન બહારના રહીશ હોય તેને તે પગારની રકમ આપતા પહેલાં તે પગારમાંથી વધારેમાં વધારે દર પ્રમાણે ઇન્કમેટેક્સ તથા તેની કુલ અંદાજ કરેલી આવક ઉપર લાગતા દર પ્રમાણે “સુપરટેક્સ” કાપીને બાકીની રકમ આપવી. જે આ પ્રમાણે કર કાપવો રહી જાય તો તે પોતે તે કર માટે જવાબદાર ગણાશે. દરેક માલિકે દર મહિને પોતે પોતાને ત્યાં રોકેલા માણસો કે જેની કુલ આવક ઉપર ટેક્સ લાગુ પડી શકતો હોય, તેનું એક લિસ્ટ અને તેને લગતી મુકરર કરેલી વિગતો ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં મોકલવી પડશે તથા તેમના પગાર ઉપરનો કર તે માણસોની કુલ આવકને લાગુ પડતા દરે કાપી લઈ ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં જમા કરાવવો પડશે.

જે કોઈ પણ શખ્સને પગાર તથા વ્યાજ બ્રિટિશ હિન્દની બહાર રહેતી અકિતને આપવાનું હોય તો તે રકમો ઉપર વધુમાં વધુ દરે કર કાપી લેવો. નહિ તો આવી રકમો પોતાની કુલ આવક નક્કર કરવામાંથી બાદ મળશે નહિ. ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરના માગ્યાથી દરેક બેન્ક તથા બીજી એવી બધી જ વ્યક્તિઓ જેમણે દર વરસે પોતે વ્યાજનાં નાણાં રૂ. ૪૦૦ અથવા તેથી વધારે જે જે વ્યક્તિઓને આપ્યા હોય તે દરેકનાં નામ તથા સરનામા સાથેની એક માદી ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસને મોકલી આપવી પડશે. એ પણ ધ્યાનમાં રાખ-

વાનું કે મૂડી તરીકે કે બીજી કોઇ પણ રકમ. કોઇ ભાગીદારે 'રજીસ્ટર્ડ' નહિ એવી' પેઠીને આપી હોય તો તે રકમનું વ્યાજ તે પેઠીની આવકમાંથી બાદ આપવામાં આવશે નહિ.

વ્યક્તિઓનાં મંડળ:-

"એસોસિએશન ઓફ ઇન્ડીવીડ્યુઅલ્સ"

હાઇકોર્ટના છેલ્લા ચુકાદાઓની રૂએ ભેગી માલિકાની મિલકતો (પ્રાપરટીઝ) ઉપરનો કર "વ્યક્તિઓના મંડળ" તરીકે ગણી એ મિલકતોની કુલ આવકને લાગુ પડતા દરે લેવામાં આવતો હતો. હાખલા તરીકે ત્રણ ભાઇઓનો એક મિલકતમાં ૧/૩ ભાગ જુદા જુદા હોય તો ૧/૩ આવક ઉપર જુદો કર નહિ પરંતુ આવી મિલકતની કુલ આવક ઉપર લેવામાં આવતો. પણ નવા કાયદાની રૂએ જો આવી મિલકતોના જુદા જુદા હક ધરાવનારાના ભાગો ચોક્કસ રીતે નક્કી થઇ શકે તેમ હોય તો તે દરેક ભાગ તે તે હક ધરાવનારાઓની બીજી આવક સાથે ઉમેરી તે ઉપર જુદા જુદા હક ધરાવનારાઓ પાસેથી જુદા જુદા કર લેવામાં આવશે.

ધસારો : ડેમીસિએશન:-

અત્યાર સુધી દરેક મકાન, મશીનરી, પ્લાન્ટ, ફરનીચર વીગેરે ઉપરનો ધસારો તે દરેકની મૂળ કિંમત ઉપર કરાવેલા ટકા લેખે ગણી બાદ આપવામાં આવતો હતો. તેમજ જે વરસમાં તે ધસારાની પૂરેપૂરી રકમ બાદ આપી શકાઇ ન હોય તો તે બાકી રહેલી રકમ બીજા વરસોમાં તે જ ધંધાની આવકમાંથી બાદ આપવામાં આવતી હતી. હવેથી ધસારો મૂળ કિંમત ઉપર નહિ ગણતા પાછળનાં વરસોનો ધસારો મૂળ કિંમતમાંથી બાદ કરી બાકીની રહેલી કિંમત (રીટન ડાઉન વેલ્યુ) ઉપર કરાવેલા દરે બાદ આપવામાં આવશે. આવી ધસારાની રકમ ચોપડામાં જેટલી લખી વાળી હોય તેથી વધારે બાદ મળી શકશે નહિ. તેમજ આ ધસારો એવા ધંધાના બીજા ખરચોમાંનો એક ગણાશે. તેને પહેલાની માફક ધંધામાં નુકસાનીને લીધે અચોક્કસ મુદત સુધી દર વરસે ખેંચવા દેવામાં નહિ આવતા તે જ ધંધાની નુકસાનીમાં ઉમેરી છ વરસની મુદત સુધી આખીએ નુકસાની ખેંચવા દેવામાં આવશે. જે તે છ વરસની તે જ ધંધાના નફામાંથી બાદ આપવામાં આવશે.

જ્યારે બિલ્ડીંગ, મશીનરી વીગેરે તેમની મુકરર કરેલી જિંદગી પુરી થયે અથવા ન કામમાં આવે એવી સ્થિતિમાં આવેથી

નરિયાણુ ("Scrap") તરીકે વેચવામાં આવે ત્યારે ચોપડામાં આક્રી રહેલી કિંમત અને વેચતાં ઊપજેલી કિંમત વચ્ચેના વધારાઘટાડાના ફેરની રકમ તે વરસના નફા નુકસાન તરીકે ગણવામાં આવશે અને કુલ આવકમાં તેટલો વધારો અથવા ઘટાડો કરી આક્રીની કુલ રકમ ઉપર કર લેવામાં આવશે. એટલું ધ્યાનમાં સંખ્ય ૬ જે ઘટાડો રહેતો હોય અને બાદ લેવો હોય તેો ચોપડામાં રહેલી આક્રીની રકમ લખી વાળવી જોઈએ.

ધંધાની નુકસાની:-

નવા કાયદાની રૂએ ધંધામાં એક વરસમાં ગએલી નુકસાની તે પછીના છ વરસ સુધી ખેંચી શકાશે અને તે વરસોના નફામાંથી બાદ મળી શકશે. આમાં જે ધંધાની નુકસાની હોય તે જ ધંધાના નફામાંથી બાદ મળશે; બીજા ધંધાના નફામાંથી નહિ. ભાગીદારને નુકસાની ક્યારે બાદ મળે તે ભાગીદારીના પ્રકરણમાં વિશેષ સમજાવવામાં આવ્યું છે. આવી રીતની મળતી નુકસાની ૧૯૪૪ ના માર્ચ સુધીના આવતા છ વર્ષ માટે એક-બે-ત્રણ-ચાર-પાંચ-છ એમ અનુક્રમે વસૂલ કરવાનો હક રહેશે. એટલે કે ૧૯૩૯-૪૦ ના વરસની નુકસાની ૧૯૪૦-૪૧ વરસમાં જ મળે મળશે અને ૧૯૪૦-૪૧ ની નુકસાની ૧૯૪૧-૪૨ અને ૧૯૪૨-૪૩ સુધી મળશે. તેવી રીતે ૧૯૪૧-૪૨ ની નુકસાની ત્રણ વરસ સુધી અને ત્યાર પછીનાં વર્ષની ચાર વરસ સુધી એમ ૧૯૪૪ નાં માર્ચ સુધી ચાલશે. પછીના દરેક વરસની ત્યાર પછીના છ વરસ સુધી મળશે.

વસૂલ ન થઈ શકે તેવી ઉધરાણી (બેડ ડેટ્સ):-

જેણે પોતાના ચોપડા વેપારી પદ્ધતિ (મરકન્ટાઇલ સિસ્ટમ) થી રાખ્ય હશે તેને જ દર વરસે કળબાદ તથા શકમંદ લેણા માટે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર અમુક રકમ નક્કી કરે તેટલી જ રકમ બાદ મળશે. પણ આવી રકમો કોઈ પણ સંજોગોમાં ચોપડામાં લખી વાળી હોય તેનાથી વધારે બાદ મળી શકશે નહિ. જે આવી લખી વાળેલી રકમો અને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરે બાદ આપેલી રકમો ભવિષ્યમાં વસૂલ થાય તો તેને આવકમાં ગણવામાં આવશે અને તેના ઉપર તે જે વરસમાં વસૂલ થઈ હોય તે વરસમાં કર લેવામાં આવશે.

મેનેજિંગ એજન્ટ્સ કમિશન:-

ધણીવાર અમુક કંપનીમાં મેનેજિંગ એજન્ટ્સોને કંપનીને ચલાવવા જોઈતી રકમો માટે બીજા કોઈ વ્યક્તિઓનો સાથ શોધવો પડે છે. આવા

સંજોગોમાં એમને એ રકમોનું વ્યાજ નહિ આપતાં કંપનીમાંથી પોતાને મળતા કમિશનમાંથી અમુક ભાગ એમને આપે છે. જ્યારે આ ભાગ એ વ્યક્તિ એને આપવામાં આવે છે ત્યારે તે ભાગને મેનેજિંગ એજન્ટસની આવકમાંથી બાદ આપવામાં આવતો નથી. અને તેમની આખીએ રકમ ઉપર કર લેવાય છે. નવા કાયદામાં આના માટે ખાસ સુધારો કરવામાં આવ્યો છે અને તેથી જો એક્સિસરને કેસને લગતી વિગતો ઉપરથી લાગે કે આ સાચી અને પ્રામાણિક રીતે ભાગ અપાયેલો છે અને તે વ્યક્તિ એ ભાગની કાયદેસર હકદાર છે અને અધિકાર ધરાવે છે તો તે અપાયેલ રકમ મેનેજિંગ એજન્ટસની કુલ આવકમાંથી બાદ કરીને ખાકીની રકમ ઉપર મેનેજિંગ એજન્ટસ પાસેથી કર લેવામાં આવશે.

જિન્દગીના વીમા:-

અત્યાર સુધી વીમાનાં પ્રીમિયમની રકમ કુલ આવકમાંથી વધારેમાં વધારે ૧/૬ સુધી બાદ મળે છે. હવે વધારેમાં વધારે વીમાના બાદ વ્યક્તિગત રીતે (ઇન્ડિવિડ્યુઅલી) ૧/૬ ભાગ મળે પરંતુ જો તેટલો ભાગ રૂ. ૬૦૦૦ થી વિશેષ વધે તો રૂ. ૬૦૦૦ થી વિશેષ રકમ બાદ મળશે નહિ અને હિન્દુ અવિભક્ત કુટુંબ માટે રૂ. ૬૦૦૦ ને બદલે રૂ. ૧૨૦૦૦ સુધી જ બાદ મળશે. અત્યાર સુધી કોઇ પત્નીને પોતાના પતિના ઉતારેલા વિમાની રકમ પોતાની આવકમાંથી બાદ મળતી ન હતી જે હવેથી મળશે.

ટ્રસ્ટ:-

જો ટ્રસ્ટ 'રી-વોકેબલ' (Revocable Trust) હોય એટલે કે ટ્રસ્ટ કરનાર વ્યક્તિ પોતાની મુનસરીયે ટ્રસ્ટથી સોંપાએલ મૂડી અથવા આવક પોતે પાછી લઇ શકે અગર જે ટ્રસ્ટમાં ટ્રસ્ટ રદ કરવાની સત્તા આપેલ હોય, તે ટ્રસ્ટની અંદરથી થતી બંધીએ આવક એટલે કે જેના લાભાર્થે ટ્રસ્ટ કયું હોય તેની પશુ-ટ્રસ્ટ કરનાર વ્યક્તિની આવક ગણાશે અને તેની કુલ આવકમાં ઉમેરવામાં આવશે અને એના ઉપર એની પાસેથી કર લેવામાં આવશે. જ્યારે ટ્રસ્ટ છ વરસ અથવા એથી વધારે વખત સુધી અથવા આખી જિન્દગી સુધી પોતાની મુનસરીયે ફેરવી શકાય તેમ ન હોય (ઇ-રીવોકેબલ ટ્રસ્ટસ) અને તેમાં સુમત કરેલી મૂડી અથવા આવક પોતે તે મુદત સુધી લઇ શકતો ન હોય અથવા તો તેનો લાભ પશુ તેને સીધી અથવા આડકતરી તેરી મળી શકે તેમ ન હોય તો જ આવા ટ્રસ્ટની આવક, જે મુદત સુધી ટ્રસ્ટ ફેરવી ન

શકાય તે મુદત સુધી દ્રશ્યની રૂએ જે વ્યક્તિને અપાએલ હોય અથવા મળતી હોય તેની ગણાશે અને એની પાસેથી એનો કર લેવામાં આવશે.

“રજીસ્ટર્ડ ફર્મ” (ભાગીદારી) અને “રજીસ્ટર્ડ નહિ” તેવી ફર્મ (ભાગીદારી):-

કોઈ પણ ભાગીદારોની ભાગીદારી અથવા ફર્મની આકારણી બે રીતે થઈ શકે છે ૧ “રજીસ્ટર્ડ” ફર્મ તરીકે અને ૨ : “રજીસ્ટર્ડ નહિ” તેવી ફર્મ તરીકે.

પહેલી રીતની આકારણી કરવાથી ભાગીદારીની આવકને ભાગીદારોમાં બહેંચી ભાગીદારો પાસેથી કર વસૂલ કરવામાં આવે છે. જ્યારે બીજી રીતે આકારણી કરવાથી એ ફર્મને વ્યક્તિગત રીતે (ઇન્ડીવીડ્યુઅલ) ગણી તેની કુલ આવક ઉપર જે દર લાગતો હોય તે દર લેખે કર લેવામાં આવે છે. આ રીતે ગણતાર રજીસ્ટર્ડ નહિ થયેલ ભાગીદારી (ફર્મ) ના ભાગીદારોને જો તેવી ભાગીદારીએ પોતાની કુલ આવક ઉપર કર આપ્યો હોય તો એમના ભાગે આવતી રકમ ઉપર ફરી કર આપવાનો આવતો નથી, પણ એમની કુલ આવક નક્કી કરવા એ રકમને એમની આવકમાં ઉમેરવામાં આવે છે. અત્યાર સુધી રજીસ્ટર્ડ ફર્મમાં જ્યારે જ્યારે ભાગીદારોમાં ફેરફાર થતી હતી ત્યારે ત્યારે આકારણી કરતી વખતે જે ભાગીદારો તે વખતે હયાત હોય-ચાલુ હોય-તેમની પાસેથી જ તેઓના ભાગ મુજબ કર લેવામાં આવતો હતો. એટલે એ ભાગીદાર જે વરસમાં ભાગીદારી છોડી દીધી હોય તે વરસનો કર એની જગ્યાએ બીજા ભાગીદાર પાસેથી જ વસૂલ કરવામાં આવતો હતો. જો નવો ભાગીદાર ન આવે તો આજી રહેલા ભાગીદારો ઉપર કર નખાતો. આટલું જ નહિ પણ છૂટા થનાર ભાગીદારને ભાગે જો તે વરસમાં નુકસાની આવતી હોય તો તે નુકસાની નવા ભાગીદારને પોતાની બીજી આવકમાંથી મજરે લેવાનો હક રહેતો હતો. નવો ભાગીદાર ન હોય તો આજી રહેલા ભાગીદારોને તેનો લાભ મળતો.

નવા કાયદામાંથી આ પ્રથા કાઢી નાખવામાં આવી છે અને તેને બદલે જે જે વરસોમાં જે જે ભાગીદારો હોય અને જેને જેને જેટલો જેટલો નફો અગર નુકસાન ભાગે આવતા હોય તેમની પાસેથી જ તેટલા નફા ઉપર કર લેવાશે અને નુકસાની હોય તો બીજી આવકમાંથી મજરે આપવામાં આવશે. આને બરાબર સમજવા માટે એક દાખલો આપવામાં આવે છે:

એક પેઢીમાં “અ” “બ” અને “ક” ૧૯૯૪ માં ભાગીદારો હતા. આસો વદ અમાસ ૧૯૯૪માં “અ” ભાગીદાર છૂટો થાય છે અને તેને બદલે કારતક સુદ ૧ ૧૯૯૫થી “ડ” ને લેવામાં આવે છે. ૧૯૯૪ના વરસની આકારણી માટે ૧૯૩૯-૪૦ નું વર્ષ. જૂના કાયદા પ્રમાણે પેઢી રજીસ્ટર કરાવી હોય તો, “બ” “ક” અને “ડ” પાસેથી ૧૯૯૪ના નફા ઉપર “બ” “ક” અને “ડ” ના જે ભાગ હોય તે પ્રમાણે કર લેવાતો. નુકસાની હોય તો તેમને જ તેમની ખીજ આવકમાંથી મજરે મળતી. જ્યારે હવે ૧૯૯૪ની આકારણી “અ” “બ” અને “ક” ઉપર જ થશે. નફા હશે તો તેમની પાસેથી કર લેવાશે. નુકસાની હશે તો તેમને તેમની ખીજ આવકમાંથી મજરે મળશે. આમ કરવાનો હેતુ આકારણી વખતે નવી ભાગીદારી રજીસ્ટર કરવાના હકકનો જે લાભ લેવાતો તે બંધ કરવાનો છે.

ભાગીદારીમાંથી જે કોઇ ભાગીદાર બ્રિટિશ હિન્દ બહારનો વતની હોય તો તે ભાગીદારીનાં ભાગ ઉપરનો કર ભાગીદારી પાસેથી વસૂલ કરવામાં આવશે અને આ કર એની કુલ આવકને લગતા દરેથી લેવામાં આવશે.

નવા કાયદા પ્રમાણે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને જે એમ જણાય કે કોઇ પણ ફર્મ ઉપર રજીસ્ટર કર્યા વગર આકારણી કરવાથી અમુક ભાગીદારોને કરની રકમ આપવામાં લાભ થાય છે તો તે ભાગીદારીને કર ભરનાર રજીસ્ટર્ડ ન કરાવે તો પણ ઓફિસર “રજીસ્ટર્ડ ભાગીદારી” તરીકે ગણી શકશે અને એ રીતે આકારણી કરશે.

“રજીસ્ટર નહિ કરેલી” ભાગીદારી જે કોઇ એક વરસમાં નુકસાની કરે તો તે વરસની નુકસાની ખીજ વરસમાં તે ભાગીદારી માંગી શકશે, પણ તેનાં ભાગીદારોને મજરે મળશે નહિ. એટલે કે એક વરસ એક ફર્મ ઉપર “રજીસ્ટર નહિ” તેવી રીતે આકારણી કરવામાં આવે તો ખીજ વરસે તે જ ભાગીદારી રજીસ્ટર નહીં” તેમ આકારણી કરવાથી જ પાછળની નુકસાનીનો લાભ મેળવી શકશે. “રજીસ્ટર નહિ” તેવી રીતે આકારણી કરાવવા ભાગીદારોની ઇચ્છા હોય છતાં ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરને આપવામાં આવેલી સત્તાની રૂએ તેને “રજીસ્ટર” તરીકે ગણે અને તેમાં તેના પાછલા વરસમાં નુકસાની હોય તો એ વરસમાં તે નુકસાની ભાગીદારોને પોતાના નફામાંથી મજરે મળશે.

કોઇ પણ શખ્સ પોતાનો આબોધે ધંધો ખીજને વેચી નાખે તો જે વરસમાં તેણે તે વેચી નાખ્યો હોય તેનાં પાછળના વરસ ઉપરનો તથા અમુક

વરસનો વેચી નાંખે તે સુધીનાં સમય સુધીનાં નફા ઉપરનો કર ધંધો વેચનાર પાસેથી લેવામાં આવશે. અત્યાર સુધી આ કર ધંધો ખરીદનાર પાસેથી લેવામાં આવતો હતો પણ આ વેચનાર ધણી જે ઇન્કમેટેક્સ એક્સિસરને ન મળી શકતો હોય અગર તો એની પાસેથી એને લગતો કર વસૂલ ન થઈ શકે તેમ હોય તો તે આખોએ કર ધંધો ખરીદનાર પાસેથી વસૂલ કરવામાં આવશે અને ધંધો ખરીદનાર વ્યક્તિને ધંધો વેચનાર પાસેથી આ કરની રકમ મળે લેવાનો અધિકાર રહેશે.

કંપનીઓ:-

દરેક થાપણુવાળી કંપનીઓ જેમાં જાહેર લોકોનો તેની થાપણમાં મોટો હિસ્સો ન હોય (ખાનગી અથવા ખાનગી જેવી પણ નામની પબ્લિક-જેના શેરો પબ્લિકમાં બહુ ઓછા અપાયા હોય) તેમણે દર વરસના તેમના કુલ નફામાંથી કર લાગુ પાડવા માટે નક્કી કરેલી આવક (એસેસીયલ ઇન્કમ) નો ઓછામાં ઓછો : (જે આસરે ૭૫ ટકા કુલ આવકનો ધણું ખર્ચ થાય છે) ૬૦ ટકા જેટલો નફો તે જ વરસમાં વરસ પૂરું થયે છ મહિનાની અંદર શેરહોલ્ડરોને ડિવિડન્ડ તરીકે વહેંચી આપવો. જે પાછળના વરસમાં કોઈ કંપનીએ નુકસાન ક્યું હોય અથવા તો બહુ જ જુગ્ગ નફો હોય અથવા એવા ખર્ચ કારણોસર કંપની માટે આવું ડિવિડન્ડ આપવું અશક્ય બને, તો એ કારણો પુરવાર કરેલા જ આ કલમમાંથી એમને તે વરસ માટે બાકાત રાખવામાં આવશે.

જે કોઈ કંપનીએ આવા ૬૦ ટકા ને બદલે ૫૫ ટકા જેટલું ડિવિડન્ડ આપ્યું હોય તો કંપની ઇન્કમેટેક્સ એક્સિસરની આ બાબતની નોટિસ આવેથી ત્રણ મહિનાની અંદર બાકીના પાંચ ટકા વધારે આપશે તો તે ૬૦ ટકા બરાબર અપાયા છે તેમજ ગણાશે. ઉપર જણાવ્યા પ્રમાણે જે કંપની ૫૦ ટકા જેટલું ડિવિડન્ડ નહિ આપે તેનાં શેરહોલ્ડરોની આવકમાં જાણે કે કંપનીએ આવું ડીવિડન્ડ આપ્યું છે એમ ગણી એમને ભાગે આવતી રકમ એમની કુલ આવકમાં ઉમેરવામાં આવશે અને કર (સુપર ટેક્સ) લેવામાં આવશે.

જે આવી કોઈ પણ કંપનીના પાછલા વરસોના નફાથી થયેલું રિઝર્વ ફંડ કંપનીએ ઉધરવેલી થાપણ અને લોન ફેપીટલ ભેગી કરતાં અથવા કંપનીની સ્થાયી મિલકત (ફિક્સ્ડ એસેટ્સ)ની કુલ કિંમત; આ બેમાંથી જે વધારે હોય તેનાંથી વધે તો ગણીના વરસોમાં કંપનીએ ફરજિયાત કુલ આવકના ૬૦ ટકા નહિ પણ ૧૦૦ ટકા ડિવિડન્ડ આપવું પડશે. નહીં આપે તો ઉપર જણાવ્યું તેમ શેરહોલ્ડરોની આવકમાં ૧૦૦ ટકા ગણતાં તેમના ભાગે આવતી રકમ તેમની કુલ આવકમાં ઉમેરવામાં આવશે.

૬૩:-

અ : જો કોઈ પણ શખ્સ કોઈ ખાસ કારણ વગર ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરની ક્લમ ૨૨ (૧) ની જાહેર નોટીસ અપાયા પછી અથવા ઓફિસરે ૨૨ (૫) મુજબ કાઢેલી નોટિસ અથવા ક્લમ ૩૪ માં દર્શાવ્યા પ્રમાણેની નોટીસમાં મુકરર કરેલી મુદત સુધીમાં ફોર્મ ભરીને મોકલવાનું ચુકે તો અથવા,

બ : ખાસ કારણ વગર ક્લમ ૨૨ (૪) અથવા ૨૩ (૨) ની નોટિસનો અમલ કરવાનું ચુકે અથવા,

ક : પોતાની આવકમાંનો કોઈ આખો અથવા તેનો થોડો ભાગ જાણી જોઈને છુપાવે અને ખોટી વિગતો આપે તો, તેને:-

(અ) ગુન્હા માટે, કરની રકમ ઉપરાંત વધારાની દોઢી જેટલી કરની રકમ સુધી દંડ થઈ શકશે. “બ” અને “ક” ના ગુન્હા માટે:-જો ઓફિસર જે શખ્સે ફોર્મ ભરી મોકલ્યું હોય તે ક્યુવ નાખે અને તે મુજબ જેટલો ટેક્સ થાય અને આવા ગુન્હા ન કર્યા હોય તો જેટલો આપવાનો થાય, એ બે વચ્ચેના ફેરના કર ઉપરાંત બીજી તેટલી જ રકમની દોઢી જેટલી રકમ સુધીનો દંડ થઈ શકશે. આ દંડ ઓફિસર ઇન્સ્પેક્ટીંગ એસિસ્ટન્ટ કમિશનરની પરવાનગીથી જ નાખી શકશે.

આ દંડ ચોક્કસ દંડ નથી. વધારેમાં વધારે એટલે સુધી થઈ શકે. આ બાબતમાં એટલું કહેવાનું કે ધારાસભામાં ઇન્કમેટેક્સ એક્ષપર્ટ મિં. એમ્.સે. ખાત્રી આપી છે કે જેવા જેવા ગુન્હા તેવા તેવા દંડ કરવામાં આવશે. જો ગુન્હો મોટો હશે તો દંડ વધારેમાં વધારે સુધીનો થશે. ગુન્હો વહેંચલો (ડાઉટફુલ) હશે તો ઓછો થશે અને ગુન્હો અમુક ભૂલોને પરીણામે જ થવા પામ્યો હશે તો બિલકુલ દંડ થશે નહિ.

જો કોઈ શખ્સની આવક રૂ. ૩૫૦૦ અથવા એથી નીચે હોય તો તેને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરની જાહેર નોટિસ ૨૨ (૧) ને અનુસરીને ફોર્મ નહિ ભરવા માટે “અ”માં દર્શાવેલો દંડ લાગશે નહિ, પણ ૨૨ (૨) મુજબ ઓફિસરે મોકલાવેલ નોટિસ પછી તે તેને વખતસર મોકલવા ચુકશે તો તેને દંડ લાગી શકશે.

કોઈ પણ શખ્સને કોઈના એજન્ટ તરીકે ગણવામાં આવતો હોય તો ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસરે ૨૨ (૨) મુજબ ફોર્મ કહાડ્યા પછીજ તે ભરવાનું ચુકે તો દંડને પાત્ર બનશે.

જો કોઈ શખ્સ ઉપર ૨૨ (૪) અને ૨૩ (૨) ની નોટિસો કાઢી હોય અથવા તેનો અમલ કરવા ચુકે અને ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર આગળ પુરવાર કરે કે

તેને કર લાગી શકે તેટલી આવક નહોતી તો તેનો ફક્ત રૂ. ૨૫ સુધી જ દંડ થઈ શકશે.

પાછળના વર્ષોની આકારણીની તપાસ:-

અત્યાર સુધી પાછળનાં ૧ વરસ સુધીની આકારણી થઈ શકતી હતી. હવેથી ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર, કોઈ શખસે પોતાની આવક જાણી જોઈને છુપાવી હોય અથવા બુચ્યાઈથી છુપાવી હોય તો તેના છેલ્લાં આઠ વરસ સુધીના હિસાબન તપાસ કરી શકશે અને બીજા સાધારણ સંજોગોમાં ચાર વરસ સુધીની તપાસ કરી શકશે. આમ કરવા માટે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર પાસે પુરતા કારણો જોઈશે, આની અસર આ કાયદો અમલમાં આવ્યો તે પહેલાંના વરસો ઉપર થશે નહિ, એટલે કે ૧૯૩૮-૩૯ ની આકારણી ૧૯૩૯-૪૦ માં ઉઘાડી શકાશે તે પહેલાંનાં વરસોની નહિ. બ્રિટિશ હિંદ બહારના શખસ માટે એજન્ટ તરીકે ગણાય તો તેને ૮ કે ૪ વર્ષને બદલે ૧ વર્ષ સુધી જ જોખમદારી રહેશે.

આકારણીમાં થયેલી ભૂલો અને તે સુધારવા માટે:-

આનો વખત પણ એક જ વરસ હતો. હવેથી ૪ વર્ષ સુધી આવી ભૂલો સુધરી શકશે. આ કાયદો અમલમાં આવે તે પૂર્વેના વરસોને આ સુધારો લાગુ પડશે નહિ.

વિગતો માગવાનો હક્ક:-

ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર, જેણે જેણે જે જે શખસોને લોકું, બાજ, કમીશન, રોયલ્ટી, અથવા દલાલી, વર્ષાસન વગેરે એક વરસમાં રૂ. ૪૦૦ અથવા તેથી વધારે આપ્યું હોય તેનાં નામ, સરનામાં અને બીજી વિગતો તે આપનાર શખસ પાસેથી માગી શકશે.

એજન્ટ:-

કોઈ પણ શખસને એમ જણાય કે પોતે પોતાનાં બ્રિટિશ હિંદ બહારનાં વતની ધરાકનાં પોતા થકી થએલા ધંધાના નફા ઉપરનેા કર આપવા જવાબદાર છે, તો તે તેને આપવાની રહેતી રકમમાંથી કરની આશરે થતી રકમ કાપી પોતે રાખી શકશે અને ધરાક તથા આ શખસની વચ્ચે આ બાબતનો જો મતભેદ અથવા તકરાર ઊભી થાય તો આ શખસ ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર પાસેથી, કેટલી રકમ કાપી લેવી તે બાબતનું “સર્ટીફિકેટ” મેળવી શકશે અને આવું “સર્ટીફિકેટ” તે રકમ કાપી લેવાનું “વોરન્ટ” તરીકે ગણાશે. આવી રકમ કાપી લીધા પછી અને બાકીની રકમ ધરાકોને આપી દીધા પછી ધરાકો

ઉપરનો આપવાનો થતો કર કાપી લીધેલી રકમ કરતાં વધારે થાય તો તે શખસ વધારાના કર માટે જવાબદાર ગણાશે નહિ, સિવાય કે એની પામે ધરાકની ખીજ રકમો જમા હોય.

નવા સુધારા પ્રમાણે કોઇ પણ વ્યક્તિ બ્રિટિશ હિંદ અહારનાં શખસનો ધંધો તે શખસની સાથેના સીધા સંબંધથી કરે અને તે શખસના ત્યાંના દવાલના સંબંધથી કરે તો તે એમાં બેદ શખસમાં આવ્યો છે, પહેલી રીતના ધંધાથી તે બ્રિટિશ હિંદની અહારના શખસનો એના થકી કરેલા ધંધા માટે પોતે એજન્ટ તરીકે ગણાશે, જ્યારે ખીજી રીતથી ધંધો કરવાથી તે એજન્ટ તરીકે ગણાશે નહિ.

રીફન્ડ:-

હવેથી વધારે અપાએલ ટેક્સનું રીફન્ડ કોઇ પણ રકમ ઉપર અને કોઇ પણ શખસને, જે એમ પુરવાર કરે કે એના ઉપર લાગતા કર કરતાં પોતે આપેલો કર અથવા તેના વતી અપાએલો કર વધારે છે તો આ બે કરની રકમ વચ્ચેના ફેર જેટલી રકમનું રીફન્ડ તેને મળી શકશે. આ રીફન્ડ મેળવવા માટેનો વખત હવેથી એક વરસને બદલે ચાર વરસનો રાખ્યો છે. આની અસર આ એકટ અમલમાં આવ્યા પહેલાંના વરસોને થશે નહિ.

ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં કર ભરનાર તરફથી કોણુ ઊભા રહી શકે ?

કોઈ પણ વ્યક્તિ પોતે અથવા પોતાને ત્યાં રાખેલા નોકરને પોતાની આકારણીની બાબત અંગે અથવા ખીજાં એને લગતાં કામો માટે ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં મોકલી શકશે. આ ઉપરાંત એક ખીજો વર્ગ ઊભો કરવામાં આવ્યો છે જે “ઇન્કમેટેક્સના સલાહકાર”ને નામે ઓળખાશે. જેના સભ્યોને કર ભરનાર પોતા બદલ ઊભા રહેવા અને તેને અંગે ખીજાં કામો કરવા રોકા શકશે. આ વર્ગમાં નીચેની વ્યક્તિઓનો સમાવેશ થાય છે.

૧. ઘેરીસ્ટર, સોલીસીટર અથવા ખીજા કોઇ વ્યક્તિ જેને બ્રિટિશ હિંદમાં કોઈ પણ ક્રાંટમાં વકીલાત કરવાનો હક છે.

૨. રજીસ્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટો અને રીસ્ટ્રીક્ટેડ સર્ટીફિકેટડ એકાઉન્ટન્ટો.

૩. ઇન્કમેટેક્સ એક્ષપર્ટસ જેઓ તારીખ ૧-૪-૧૯૩૮ પહેલાં અસીલો વતી ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસમાં ઊભા રહ્યા હોય.

જ્યુરીસીડીકેશન: (કર આકારવાની જગ્યા):-

કોઈ પણ વ્યક્તિ પોતાની આકારણીની જગ્યા માટેનો વાંધો પોતે ક્લમ ૨૨ (૧) અથવા ૨૨ (૨) અથવા ૩૪ ને અંગે ફોર્મ ભરી મોકલ્યા પહેલાં લઈ શકશે, ફોર્મ ભર્યા પછી નહિ. અત્યાર સુધી આવેલા વાંધો આકારણી પૂરી થાય તે પહેલાં ગમે ત્યારે લઈ શકાતો હતો.

ડિવિડન્ડ:-

આની વ્યાખ્યામાં હવે ફેર કરવામાં આવ્યો છે. હવેથી કંપનીએ કરેલો કોઈ પણ પાછળના વરસોનો નફો જે કંપની પોતાની મિલકતમાંથી રોકડ ડિવેન્ડરો યા શેરો કાઢી સીધી યા આડકતરી રીતે વહેંચે તો તેને આ આવકમાં ગણવામાં આવશે.

જે કંપનીને ફુડ્ઝા (લીકવીડેશન) માં લઈ જવામાં આવી હોય અને કંપનીના પાછળના વરસોના નફાની જમાવટની વહેંચણી કરવામાં આવે તો આવા છેલ્લા છ વર્ષના નફાની જમાવટની વહેંચણી ડિવિડન્ડ તરીકે ગણાશે.

કોઈ પણ કંપની પોતાની મૂડી ઓછી કરે ત્યારે જે રકમ વહેંચાય તેમાંથી અને ૧૯૩૩ પછીના થયેલા નફાની જમાવટ સુધીની રકમનો ભાગ ડિવિડન્ડની વ્યાખ્યામાં ગણવામાં આવશે.

બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનાર (નોન-રેસીડન્ટસ):-

કોઈ શખ્સ બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેતો ન હોય તેને બ્રિટિશ હિન્દમાં વસવાટ નહિ કરનાર તરીકે ગણવામાં આવશે.

આના બે વિભાગ પાડવામાં આવ્યા છે.

(૧) બ્રિટિશ હિન્દમાં રહેતો ન હોય છતાં બ્રિટિશ નેશનાલીટી અને સ્ટેટ્સ ઓફ એલીઅન્સના ૧૯૧૪ના કાયદાની રૂએ હિન્દી ગણાતો હોય અથવા બ્રિટિશ હિન્દના કોઈ હિન્દી અથવા બરમામાં આવેલાં સ્ટેટ્સનો વતની હોય.

(૨) બ્રાહ્મીના બીજા બધા.

દરેક પાસેથી બ્રિટિશ હિન્દમાંથી થએલ આવક ઉપર જ કર લેવામાં આવશે, પણ પહેલા વિભાગમાં આવતા શખ્સોને એમની બ્રિટિશ હિન્દમાં થએલી આવક ઉપરનો કર (ઇન્કમેટેક્સ સુપરટેક્સ) એની આખી દુનીઆની આવકના ઉપર લાગતા દરે લેવામાં આવશે. જ્યારે બીજા વિભાગમાં જણાવ્યા

પ્રમાણના અપસો પાસેથી એમની બ્રિટિશ હિન્દની રકમ ઉપર વધારેમાં વધારે દરે ઇન્કમેટેક્સ અને તેની દુનિયાની કુલ આવકના ઉપર લાગતા દરે સુપરટેક્સ લેવામાં આવશે.

કરના દર અને તેની ગણવાની પદ્ધતિ:-

દર ગણવાની પદ્ધતિમાં ઘણો જ મોટો ફેરફાર કરવામાં આવ્યો છે. અત્યાર સુધી step system “સ્ટેપ સિસ્ટમ” હતી તેને બદલે slab system “સ્લેબ સિસ્ટમ” વિલાયતના ધોરણ મુજબ કરવામાં આવી છે.

“સ્ટેપ સિસ્ટમ”ની પદ્ધતિથી અમુક હદે પહોંચેલી આવક ઉપર તે હદ માટે અમુક ચોક્કસ કરેલા દરે કર આખી રકમ ઉપર લેવાતો અને આવી રીતે દરેક હદ માટે જેમ જેમ હદ વધતી જાય તેમ તેમ દર વધતો જતો અને આવક પણ જ્યારે એક હદ કુદાવી બીજી હદમાં પહોંચતી ત્યારે એનો દરોવેલો દર એ આખીએ રકમ ઉપર લાગતો. જેમ કે એક માણસને રૂ. ૪૯૯૯ની આવક છે તો તેને છ પાઇના દરે આખીએ રકમ ઉપર ટેક્સ આપવાનો થાય પણ તે રકમ જ્યારે રૂ. ૫૦૦૦ ઉપર જાય એટલે ધારો કે રૂ. ૬૦૦૦ થાય તો આખીએ રકમ ઉપર ૯ પાઇના દરે કર લેવાય અને રૂ. ૧૦,૦૦૦ ઉપર જાય તો આખીએ રકમ ઉપર એક આના લેખે દર લાગે. નવી પદ્ધતિ પ્રમાણે કર ગણવા માટે આવકના ભાગો પાડી નાખવામાં આવ્યા છે અને તે દરેક ભાગો ઉપર દરોવેલા દરે તે તે ભાગો ઉપર કર ગણી કુલ આવક ઉપરનો એ રીતે થતો કુલ કર ગણવામાં આવશે.

ઇન્કમેટેક્સ અને સુપરટેક્સના દરો નીચે મુજબ છે:-

ઇન્કમેટેક્સ:

(અ) વ્યક્તિઓ, રજીસ્ટર્ડ નાલિ તેવી ભાગીદારી, હિન્દુ અવિભક્ત કુટુંબો અને વ્યક્તિઓનાં મંડળો માટે (કંપનીઓ સિવાય) પહેલા રૂ. ૧૫૦૦ ની આવક ઉપર કર માફ.

પછીના રૂ. ૩૫૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ નવ પાઇ પ્રમાણે.

પછીનાં રૂ. ૫૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ પંદર પાઇ પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૫૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ ચોવીસ પાઇ પ્રમાણે.

બાકીની આવક ઉપર દર રૂપીએ ત્રીસ પાઇ પ્રમાણે.

રૂ. ૨૦૦૦ ની અંદરની આવકવાળાઓને ટેક્સ લાગુ પડશે નહિ અને રૂ. ૨૦૦૦ થી થોડી ઉપર જતી રકમો માટે તે રકમની અડધી રકમ જોડેલો કર ગણાશે.

સુપરટેક્સ:

(ખ) કંપનીઓ સિવાયના દરેક માટે પહેલાં રૂ. ૨૫૦૦૦ ની આવક ઉપર કર માફ.

પછીના રૂ. ૧૦૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ એક આના પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૨૦૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ બે આના પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૭૦૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ ત્રણ આના પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૭૫૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ ચાર આના પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ પાંચ આના પ્રમાણે.

પછીના રૂ. ૧૫૦૦૦૦ ની આવક ઉપર કર દર રૂપીએ છ આના પ્રમાણે.

બાકીની આવક ઉપર દર રૂપીએ સાત આના પ્રમાણે.

(ક) કંપનીઓ માટે:

૧: ઇન્કમેન્ટેક્સ દર રૂપીએ ૨૫ આના લેખે.

૨: સુપરટેક્સ દર રૂપીએ ૧ આના લેખે.

આ દરોથી હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબોને તથા નાની કંપનીઓને અન્યાય થયો છે. હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબોને સુપરટેક્સમાંથી પહેલાં રૂ. ૭૫૦૦૦ ની આવક સુધી માફી મળતી હતી. હવેથી પહેલાં રૂ. ૨૫૦૦૦ સુધી જ મળશે. કંપનીઓને પહેલાં રૂ. ૫૦૦૦૦ સુધી માફી મળતી હતી. હવે પહેલાં રૂપીઆ-થી જ કર આપવાનો શરૂ થશે, સુપરટેક્સ ઉપર શેરહોલ્ડરોને રીફન્ડ મળી શકતું નથી. આ દરો અને જૂના દરો વચ્ચે ક્યાં અને કઈ રકમો ઉપર ખાસ ફેરફાર થાય છે તે સમજવા નીચે સરખામણી આપીએ છીએ.

રકમ	અત્યાર સુધી (જૂના દરો પ્રમાણે) કરના રૂપિયા	હવેથી (નવા દરો પ્રમાણે)
૨૦૦૦	૧
૨૧૫૦	૭૩	૩૦
૨૫૦૦	૮૫	૪૭
૩૦૦૦	૧૦૨	૭૦
૪૦૦૦	૧૩૫	૧૧૮
૫૩૩૩	૨૭૧	૧૯૦
૮૦૦૦	૪૦૬	૩૯૮
૯૦૦૦	૪૫૭	૪૭૭
૧૦૬૦૦	૭૧૮	૬૩૦
૧૫૦૦૦	૧૦૧૭	૧૧૮૦
૨૬૫૦૦	૨૮૪૧	૩૦૭૦
૩૦૦૦૦	૩૨૧૭	૩૮૩૬
૬૦૦૦૦	૧૦૩૨૫	૧૨૨૭૪
૮૦૦૦૦	૧૪૮૪૦	૧૯૧૪૯

આ દરોને સમજવા અને ગણવા માટે નીચે કાંકો આપ્યો છે.

પહેલા રૂ. ૨૦૦૦ ઉપર ટેક્ષ બિલકુલ નહિ.

રૂ. ૨૦૦૦ થી ૨૦૫૧ સુધી રૂ. ૨૦૦૦ ની ઉપરની રકમનો અડધો ભાગ.

જેમકે ૨૦૨૫ ઉપર રૂ. ૧૨૧૧.

જેમકે ૨૦૫૦ ઉપર રૂ. ૨૫.

રૂ. ૨૦૫૨ થી ૫૦૦૦ સુધી રૂ. ૨૫-૧૪-૦ + રૂ. ૨૦૫૨ ઉપરના દરેક રૂપિયા ઉપર નવ પાઇ ઉમેરવી.

રૂ. ૫૦૦૧ થી ૧૦૦૦૦ સુધી રૂ. ૧૬૪-૨-૩ + રૂ. ૫૦૦૧ ઉપરના દરેક રૂપિયા ઉપર પંદર પાઇ ઉમેરવી.

રૂ. ૧૦૦૦૧ થી ૧૫૦૦૦ સુધી રૂ. ૫૫૪-૧૩-૦ + રૂ. ૧૦૦૦૧ ઉપરના દરેક રૂપિયા ઉપર ચોવીસ પાઇ ઉમેરવી.

રૂ. ૧૫૦૦૧ થી ગમે તેટલી રકમ સુધી રૂ. ૧૧૭૯-૧૫-૬ + રૂ. ૧૫૦૦૧ ઉપરના દરેક રૂપીઆ ઉપર ત્રીસ પાઇ ઉમેરવી.

આ પ્રમાણે જ સુપરટેક્સ ગણવાનો.

નવી પદ્ધતિ પ્રમાણે કુલ આવક ઉપર લાગતા દરે કર આપવાની રકમ ઉપર કર કેવી રીતે ગણવો તે નીચેના એક દાખલાથી બરાબર સમજી શકાશે.

એક બ્રિટિશ હિન્દ બહારનો વસનાર જે, જયપુર સ્ટેટનો વતની છે. એની કુલ આવક (૧) બ્રિટિશ હિન્દમાંથી રૂ. ૧૦૦૦ અને (૨) જયપુરમાંથી ૫૦૦૦ છે. કાયદા પ્રમાણે આને રૂ. ૧૦૦૦ ઉપર રૂ. ૬૦૦૦ ના માટે મુકરર કરેલા દરે કર લાગે તો તેની પાસેથી નીચે પ્રમાણે કર લેવાય.

આવક	કર
રૂ. ૧૫૦૦	૦-૦-૦
„ ૩૫૦૦ ૯ પાઈ લેખે	૧૬૪-૧-૦
„ ૧૦૦૦ ૧૫ „ „	૭૮-૨-૦
— — — — —	— — — — —
રૂ. ૬૦૦૦	૨૪૨-૩-૦

રૂ. ૬૦૦૦ ઉપર ૨૪૨-૩-૦ આપવાના થાય એ હિસાબે રૂ. ૧૦૦૦ ઉપર જે આપવાના થાય તેમ ગણવાનું.

૨૪૨ ૩/૧૬ × ૧૦૦૦

————— = ૪૦-૬-૦ કર

૬૦૦૦

આપવાનો થાય = ૭ ૩/૪ પાઇ લેખે.

પરચુરણ

વધારામાં અમુક ગતનાં સુપર એન્યુએશન (Super Annuation) ફંડ આખત કાયદામાં સમાવેશ કરવામાં આવ્યો છે. તેમજ વીમા કંપનીઓ પાસેથી સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ રેવન્યુને મળેલી સત્તાની રૂએ થેલી પદ્ધતિ (Statutory Rules made by the Central Board of Revenue) મુજબ કર આકારવામાં આવતો. હવેથી એનો સમાવેશ કાયદામાં કરવામાં આવ્યો છે જેથી એને અંગેના હવે પછીના સુધારા વડી ધારાસભામાં જ થઈ શકે. તેથી વીમા ફંડ.ઓને જેથી હમણાં અન્યાય થતો હતો તેને બદલે નવી શાસ્ત્રીય પદ્ધતિથી કર લેવામાં આવશે. આ ઉપરાંત ઇન્કમેટેક્સ સુપરટેક્સ આખતની જવાબદારીમાંથી જાણીજોઈને છટકનારાઓ માટે ખાસ કલમો ઘડવામાં આવી છે.

પાના ૨૨ માં જણાવ્યા મુજબ

વ્યાજની આપવાની રકમમાંથી કર કાપી લેતી વખતે તે ગાળતના
આપવાના સર્ટિફિકેટનો નમુનો

(સને ૧૯૨૨ ના ઇન્કમેટેક્સના કાયદાની કલમ ૧૮ (૯) મુજબ)
નાણા આપનાર શખ્સનું નામ:-

નાણા (આવક)નો પ્રકાર:- (વ્યાજ)

શીરનામું:-

નાણા લેનાર શખ્સનું નામ અને શીરનામું:-

હું આ ઉપરથી સર્ટિફિકેટ આપું છું કે:-
અમે આપીએ છીએ

રૂ. ... પર તા. ... થી તા. ... સુધીના ...
ટકાના દરે ગણતા વ્યાજના રૂ. ... થાય તેમાંથી દરેક રૂપિયે ...
પાછા મુજબ ગણતા ઇન્કમેટેક્સના રૂ. ... તથા લાગુ પડતા દરે ચતા
સુપરટેક્સના રૂ. ... મળી રૂ. ... કાપી લેવામાં આવેલ છે અને
ગાફીના રૂ. ... તમેને તા. ... ના રોજ આપવામાં આવેલ છે.
તા. ...

સહી

(નાણા આપનારની)

-----:-----

(રીફન્ડની અરજી કરતી વખતે રીફન્ડ માગનારે ભરવાનું તે)

હું આ ઉપરથી જાહેર કરું છું કે:-ઉપર દર્શાવેલું વ્યાજ જે રકમ પર
મળુ છે તે મારી પોતાની મીલકત છે અને ઉપર જણાવ્યા મુજબ કરની રકમ
કાપી લેવામાં આવી તે વખતે તે ... ના કમળમાં હતી.

સહી

તારીખ

પાના ૨૨ મા જાણાવ્યા મુજબ

વલણુનો નફો, કમીશન, દલાલી તથા ભાડાની આપવાની રકમમાંથી
કર કાપી લેતી વખતે આપવાના સર્ટીફિકેટનો નમુનો

(સને ૧૯૨૨ ના ઇન્કમેટેક્સના કાયદાની કલમ ૧૮ (દ) મુજબ)

નાણા આપનાર શખ્સનું નામ:-

વલણુનો નફો

નાણા (આવક)નો પ્રકાર:-

કમીશન

દલાલી

ભાડું

શીરનામું:-

નાણા લેનાર શખ્સનું નામ અને શીરનામું:-

હું આ ઉપરથી સર્ટીફિકેટ આપું છું કે:-

અમે

આપીએ છીએ

સને

ની સાલ

વલણુના નફો

કમીશન

સંવત

તાં

થી

તાં

સુધીના સમય

દરમિયાન

દલાલી

ના

ભાડા

તમોને આપવાના થતા રૂ. ... માંથી દરેક રૂપિયે ... પાછ મુજબ થતા
ઇન્કમેટેક્સના રૂ. ... તથા લાગુ પડતા દરે થતા સુપરટેક્સના રૂ. ...
મળી રૂ. ... કાપી લેવામાં આવ્યા છે અને બાકીના રૂ. ... તમોને
તાં ... ના રોજ આપવામાં આવ્યા છે.

તાં ...

સહી

(નાણા આપનારની)

(રીફન્ડની ચરજ કરતી વખતે રીફન્ડ માગનારે ભરવાનું તે)

હું આ ઉપરથી જાહેર કરું છું કે:-ઉપર દર્શાવેલ

રકમ જે ધંધામાંથી મળી છે તે ધંધો મારો છે

ભાડું જે મીલકતનું મળુ છે તે મીલકત મારી છે

સહી

તારીખ

પાના ૨૪ માં જણાવેલ ફોર્મ મેળવવા માટેની અરજીનો નમુનો

મુંબાઈ, તા. ૦ ૧૯

મે. ઇન્કમેટેક્સ ઓફીસર,

વૅડ

મુંબાઈ,

સંવત ૧૯-૧૯ ના વર્ષની આકારણી આપ્યું

સને

અને

... .. આપત

સાહેબ,

સને ૧૯૨૨ના ઇન્કમેટેક્સના કાયદાની કલમ ૨૨ પેટા કલમ ૧

મુજબની આપ સાહેબ તરફથી પ્રસિદ્ધ થયેલ નોટીસ અનુસાર

હું વિનંતી કરું છું કે-

અમે કરીએ છીએ

...

સંવત ૧૯ ના આસો વદી અમાસ ના રોજ પુરા થતા

સને ૧૯ ના ડીસેમ્બરની તારીખ ૩૧

સને ૧૯ ના માર્ચની તારીખ ૩૧

વર્ષ દરમ્યાનની મારી કુલ આવક તથા દુનિયાની આવકનું ફોર્મ ભરી

અમારી

મોકલવા માટે, મજબૂર નોટીસમાં લવાલો આપ્યા મુજબના મુકરર કરેલા ફોર્મો

મને પુરા પાડવા મે. કરશો.

અમને

સહીઓ

‘વધારાના નફા’ ઉપરનાં કરનાં બિલની

રૂપરેખા

યુ.કેને કારણે વસ્તુઓના ભાવોમાં આવેલા ઉછાળાનો ભાલ લેવા હિંદ સરકારે ‘વધારાના નફા’ પર ૫૦ ટકાનો કર નાંખતું એક બિલ પ્રકટ કર્યું છે. આ બિલ સંબંધમાં માહિતિ આપતું એક સત્તાવાર નિવેદન પણ પ્રકટ કર્યું છે. છતાં હજી ઘણા વેપારી બંધુઓના મનમાં કેટલીક ગેરસમજૂતિઓ ઘોળાઇ રહી છે. આ ગેરસમજૂતિઓ દૂર કરતો એક અભ્યાસપૂર્ણ લેખ શ્રી. ભોગીલાલ ચીમનલાલ શાહ તરફથી તા. ૩-૨-૩૬ના ‘જન્મભૂમિ’માં પ્રસિદ્ધ થયો છે. શ્રી. શાહે બિલની ખારીક સમીક્ષા કરીને સુંદર સમજૂતિ આપી છે, જે વાંચકોને જરૂર ઉપયોગી થઇ પડશે એમ માની આ પુસ્તકમાં આપવામાં આવે છે—પ્રકાશક.



શો ડા વખતમાં વડી ધારાસભા સમક્ષ રજુ થનાર, ૨૭ મી જાન્યુ-આરીએ સરકારી ગેઝેટમાં પ્રસિદ્ધ થયેલ વધારાના નફા પરના કરના ખરડો, ખરી રીતે આજનાં યુદ્ધ માટે નાણાંની મદદ મેળવવા માટે વધારાના નફા પરની જકાતને પુનર્જીવીત કરે છે.

આ નવા કરની રૂપરેખા રજુ કરવા તથા વધારાનો કર નાખવાની તથા તેની ગણતરી કરવાની જુદી જુદી પદ્ધતિનો ખ્યાલ આપવાનો આ પ્રયત્ન છે.

કરનું ક્ષેત્ર

૧૯૨૨ ના આવકવેરાના ધારા નીચે જે સમયના હિસાબ પર આવક વેરો આકારવામાં આવે છે તેજ સમય એટલે કે પહેલી એપ્રિલ ૧૯૩૬ થી થી ખાર મહિનાના સામાન્ય સમયના હિસાબ પર આ કર નખાશે.

વેપારના ‘ધોરણસરનાં નફા’થી જે નફો વધારેનો હશે તેના પર આ નવો કર લેવાશે. કરનું પ્રમાણ વધારા પર ૫૦ ટકા હશે.

(૧) હિંદી આવકવેરાના કાયદાની કલમ ૪ (અ) માં જેની વ્યાખ્યા આપવામાં આવી છે તેવા બ્રિટિશ હિંદના રહેવાશીઓની બાબતમાં બ્રિટિશ હિંદ કે બ્રિટિશ હિંદ બહારના સર્વ પ્રકારના વેપાર, રોજગાર તથા ઉદ્યોગને આ કર લાગુ પડશે.

(૨) જેની વ્યાખ્યા આવકવેરાના કાયદાની કલમ ૪ (બ) માં આપવામાં આવી છે તેવા બ્રિટિશ હિંદમાં સામાન્ય વસવાટ નહિ કરનારની

બાબતમાં, તેમની બ્રિટિશ હિંદમાં મેળવાતી આવકને તેમજ બ્રિટિશ હિંદમાંથી જે વેપારનું સંચાલન થતું હોય તેવા બ્રિટિશ હિંદ બહારના વેપારને આ કર લાગુ પડશે.

(૩) બ્રિટિશ હિંદમાં વસવાટ નહિ કરનારાઓ બાબતમાં, તેમના બ્રિટિશ હિંદમાંના વેપાર યા ધંધામાંથી જે આવક થઈ હશે તેનેજ આ કર લાગુ પડશે. જે કોઈ વ્યક્તિ એક કરતાં વધુ ધંધા કરતી હશે તો બધા ધંધાઓનો તેના પર એક ધંધા તરીકે કર આકારવામાં આવશે.

જે ધંધાનો નફો સંપૂર્ણતઃ કે મુખ્યત્વે તે ધંધા કરનારની વ્યક્તિગત લાયકાતને લીધે થતો હશે તે ધંધાને વેપારઉદ્યોગ કહેવામાં આવશે નહિ. એટલે આ કર તખીઓ, સોલીસીટરો, એકાઉન્ટન્ટો વીગેરે કોઈને લાગુ થશે નહિ, પરંતુ '૧૯૧૩ ના ઇન્ડીયન કંપનીઝ એક્ટ'ની રૂએ રજીસ્ટર થયેલી કંપની અગર બીજા કોઈ કાયદાની રૂઢિએ નોંધાવેલી સોસાયટીના કીસ્સામાં થાપણ રોકવાના કે મિલકત ધરાવવાનાં કાર્યને આ કર માટે વેપાર ધંધા લેખાશે. આ બે કીસ્સાઓ સિવાય બીજી વ્યક્તિઓની આવી આવકને આ કર માટે વેપાર તરીકે લેખવામાં આવશે નહિ.

૧૯૨૨ ના હિંદી આવકવેરાના કાયદાની કલમ ૪ પેટા કલમ ૩ માં જે પ્રકારની આવકનો સમાવેશ કરવામાં આવેલ છે તે આવક આ નફા પરના વધારાના કરથી મુક્ત છે. આ અપવાદોમાં નીચેની આવક આવી જાય છે.

(૧) સદંતર ધાર્મિક કે સખાવતી હેતુસર ટ્રસ્ટ તરીકે કે કાયદેસર રીતે ધરાવાતી મિલકતની આવક.

(૨) ધાર્મિક કે સખાવતી સંસ્થા તરફથી ચલાવાતા ધંધાની આવક (જો તે સમગ્ર આવક તે સંસ્થાના હેતુ માટેજ માત્ર વપરાતી હોય તો.)

(૩) સ્થાનિક સત્તાઓ (Local authorities) ની આવક; પણ પોતાના હકુમત બહારના પરદેશમાંના વેપાર યા ધંધામાંથી યા આકરી દ્વારા મેળવેલ આવકનો આ અપવાદમાં સમાવેશ થશે નહિ.

(૪) અને બીજી કેટલીક વધુ આવકો.

આગળ કહ્યું તેમ “ધોરણસરના નફા” કરતાં હિસાબી વર્ષમાં જે વધુ નફો થયો હોય તેના પર આ કર નાખવામાં આવ્યો છે. “ધોરણસરનો નફો” એટલે કાં તો ઓછામાં ઓછો નફો અગર તો કોઈ ચોક્કસ સમયનો નફો. નવા કરના માટે નફાની ગણતરી આવકવેરાના સિદ્ધાંત મુજબ કરવાની છે. એટલે કે હિંદી આવક-

વેરાના કાયદામાં ગણતરીની જે પદ્ધતિ અપનાવ કરવામાં આવે છે તેનો જ આંદોષ અપનાવ કરવામાં આવશે. નુકસાનથી ગણતરી પણ એ જ રીતે થશે. પરંતુ નુકસાનને બાકી ખેંચવાની મંજૂરી આપવામાં નહિ આવે. ધસારાતું એલાવના કે જે બીજા કોઈ સમયનું હોય તે જ સરખું (સ્ટાન્ડર્ડ) કરવામાં આવશે.

ઘટાડા માટે રાહત

નફાના ઘટાડાને અંગે રાહત આપવા માટે પણ તેમાં જોશવાદ કરવામાં આવી છે.

નફાનો ઘટાડો નીચેના સંયોગોમાં થયો ગણી શકાય.

(૧) આકારવાના હિસાબી સમયનો નફો ધોરણસરના નફા કરતાં ઓછો હોય.

(૨) અગર તો તે જ સમયમાં નુકસાન થયું હોય.

પહેલા કોર્સમાં નફાના ઘટાડાની રકમ ધોરણસરના નફાથી જેટલી ઓછી હોય તેટલી ગણાશે, જ્યારે બીજા કોર્સમાં તે રકમ નુકસાન અને ધોરણસરનો નફો થઈને જેટલી થાય તેટલી ગણાશે.

આ રાહત કર પાછો આપીને કે બીજી રીતે આપી શકાશે. આનો અર્થ એમ થાય કે ક્યાં તો કરની રકમ પાછી અપાશે અગર તો બીજા કોઈ સમય માટેના વધારાના નફાના કરની રકમમાં તે મજરે આપવામાં આવશે.

આ કરની રકમ આવકવેરા માટે નક્કી કરવાની નફાની રકમમાંથી બાદ થશે. એટલે કે જો કોઈ હિસાબી સમય માટે વધારાના નફાના કર તરીકે રૂ. ૧૦ હજાર ભરવા પડે તો તે જ સમયનો આવકવેરા ગણવાની નફાની રકમમાંથી ઉપર આપેલા રૂ. ૧૦ હજાર બાદ થઈ શકશે અને તે સમયમાં થયેલા ખર્ચ તરીકે તેને ગણવામાં આવશે.

સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ રેવન્યુ નીચે રહેલા આવકવેરા ખાતાના અમલદારો દ્વારા આ વધારાના નફાનો કર વસુલ થશે. આ કર આકારવા પછી એક મહિના પછી એ ભરવો પડશે અને તાજનાં સ્થૂ તરીકે તે વસુલ થઈ શકશે. હિંદી આવકવેરાના કાયદા મુજબ આકારવાના તથા વસુલ કરવાના જે નિયમો છે તે આને પણ લાગુ પડે છે. અપીલ વીગેરે માટે પણ એ જ નિયમો છે.

ધોરણુસરનો નફો એટલે શું?

ધોરણુસરનો નફો એક કરતાં વધુ રીતીઓથી નક્કી થઈ શકે. ધોરણુસરનો નફો નીચેની રીતે ગણી શકાય.

(૧) બિલની કલમમાં જણાવેલી ઓછામાં ઓછી રકમ કે જે રૂ. ૨૦ હજારની છે.

(૨) એક કરતાં વધારે તબક્કા (Periods) માંના એક તબક્કાનો તે નફો હોઈ શકે.

(૩) વેપારમાં રોકાએલી થાપણના અમુક ટકા ખર્ચ નફા તરીકે ગણાવી શકાય.

જો આ નફો કોઈ ચોક્કસ સમયને અંગે નક્કી કરવાનો હોય તો તે સમયને પણ 'ધોરણુસરનો' કહી શકાય.

જો ફર ભરનારની ઇચ્છા હોય તો તેના વેપારના 'ધોરણુસરના નફા'ની રકમ ખરડામાં જે ઓછામાં ઓછી રકમ જણાવી છે તે રૂ. ૨૦ હજારની ગણાવી શકાય.

જો ફર ભરનાર તેના ધોરણુસરના નફાની રકમ તરીકે આ ઓછામાં ઓછી રકમ ન પસંદ કરે તો તેનો નફો નીચેની રીતે ગણાશે:

(૧) 'ધોરણુસરના સમય'નો નફો.

(૨) વેપારમાં રોકાએલી થાપણના કાયદેસર નક્કી થયેલા ટકા.

જો વેપાર કે ધંધો ૧૯૩૬ ની પહેલી એપ્રિલ કે તે પહેલાં શરૂ થયેલ હોય તો 'ધોરણુસરનો નફો' 'ધોરણુસરના સમય' મુજબ નક્કી થશે, પરંતુ તે તારીખ પછી જે વેપાર ધંધો શરૂ થયેલ હોય તેનો 'ધોરણુસરનો નફો' વેપારમાં રોકાએલી થાપણના કાયદેસર નક્કી થયેલા ટકા પ્રમાણે નક્કી થશે.

સમયની ગણતરી કેમ થશે?

જો વેપાર ૧૯૩૫ની પહેલી જાન્યુઆરી કે તેની પહેલાં અગર ૧૯૬૧ના ક્રાંતિક સુદિ એકમ પહેલાં શરૂ થયેલ હોય તો ધોરણુસરનો સમય નીચે મુજબ ગણાશે:

(૧) સને ૧૯૩૫નું વર્ષ અગર સંવત ૧૯૬૧ની સાલ અથવા,

(૨) સને ૧૯૩૫નું વર્ષ અગર સંવત ૧૯૬૨ની સાલ અથવા,

(૩) સને ૧૯૩૫ અને ૧૯૩૭ ના વર્ષો અગર તો સંવત ૧૯૯૧ અને ૧૯૯૩ની સાલ. અથવા,

(૪) સને ૧૯૩૬ તથા ૧૯૩૭ના વર્ષો અગર તો સંવત ૧૯૯૨ અને ૧૯૯૩ની સાલ.

પોતાના વેપાર માટે આ સમયમાંથી કયો સમય પોતાના વેપારના ધોરણસરના સમય તરીકે ગણવો તે કર ભરનાર નક્કી કરી શકે છે.

જો તે એક વર્ષવાળો સમય પસંદ કરે તો તે વર્ષનો તેનો સમગ્ર નફો એ ધોરણસરનો નફો ગણાશે. જો તે બે વર્ષવાળો કોઈ સમય પસંદ કરે એટલે કે સને ૧૯૩૫ અને ૧૯૩૭ અગર સને ૧૯૩૬ અને ૧૯૩૭, તો તેમાં ધોરણસરનો નફો આ બે વર્ષના સમગ્ર નફાનો અડધો નફો ગણાશે.

જો ધંધો રોજગાર ૧૯૩૫ના પહેલી જાન્યુઆરીના પછીથી અને ૧૯૩૬ ના પહેલી જાન્યુઆરીના રોજ કે તેની પહેલાં શરૂ કરવામાં આવેલ હોય તો ધોરણસરનો સમય નીચે મુજબ ગણાશે:

(૧) ૧૯૩૬નું વર્ષ. અથવા,

(૨) સને ૧૯૩૬ તથા ૧૯૩૭નું વર્ષ.

ગમે તે હોય, પરંતુ પોતાના કીસ્સામાં કયો સમય લાગુ પડે તે પસંદ કરવાનું કામ કર ભરનારાઓનું છે. હુકામાં પોતાને સૌથી વધુ અનુકૂળ લાગે તે સમય કર ભરનાર નક્કી કરી શકે છે, પરંતુ,

(૧) તે સમય એક સાથે ૧૨ માસનો હોવો જોઈએ. અને,

(૨) તેનો અંત ૩૧ માર્ચ ૧૯૩૭ પછી આવતો ન હોવો જોઈએ.

કેટલાક એવા પણ કીસ્સા હોય કે જેમાં, જે કોઈ ધોરણસરનો સમય પસંદગી માટે ખુલ્લો હોય તે સમયનો નફો, સામાન્ય નફા કરતાં પણ ઓછો હોય. આવા કીસ્સામાં કર ભરનાર રેકૃતીનાં બોર્ડને 'ધોરણસરના નફા'ની મર્યાદા વધારવાની અરજ કરી શકે છે.

૧૯૧૩ના હિંદી કંપનીઓના ધારા મુજબ રજિસ્ટર થયેલી કંપનીઓની આખતમાં આ વધારા માટે જિંયામાં જિંચી મર્યાદા નક્કી થઈ છે; આવા કીસ્સામાં સામાન્ય પેઇડ-અપ કેપીટલ પર છ ટકાનું ડિવિડન્ડ આપવા માટે તથા તેવી જ રીતે બીજી કોઈ પ્રકારની મૂડીનાં નક્કી થયેલાં ડિવિડન્ડ માટે જરૂર પડે તે કરતાં 'ધોરણસરના સમય'ના નફાની રકમ વધવી ન જોઈએ.

આંદિ પણ આ બાબત રેફરીનાં બોર્ડની ન્યાયબુદ્ધિ પર છોડવામાં આવી છે. કારણ કે બોર્ડને જે સંતોષ થાય કે એ વેપારને માટે નક્કી થયેલી રકમ કરતાં વધુ રકમ આપવી જરૂરી છે તો તે ઉપર નિર્દેશ કરેલાં ડિવિડન્ડ માટે જરૂરી હોય તે કરતાં પણ વધુ રકમ 'ધોરણસરના સમય'ના નફા તરીકે નક્કી કરી શકે.

મૂડીનું પ્રમાણ

હિસાબી વર્ષના નફાને 'ધોરણસરના સમય'ના નફા સાથે સરખાવવામાં આવે તેથી તે બાબતનું છેવટ આવતું નથી. કારણ કે વેપારમાં રોકાએલી મૂડીની તે સાથે તપાસ કરવી જોઈએ અને જરૂર પડે તો નફાની રકમમાં ફેરફાર કરવો જોઈએ. હિસાબી સમયમાં જે સરેરાશ મૂડી રોકવામાં આવી હોય તેની 'ધોરણસરના સમય'માં રોકાએલી સરેરાશ મૂડી સાથે સરખામણી કરવી જોઈએ.

જો હિસાબી સમયમાં રોકાએલી સરેરાશ મૂડીની રકમ 'ધોરણસરના સમય'માં રોકાએલી મૂડીની રકમ કરતાં વધુ હોય તો 'ધોરણસરનો નફો' વધે છે ને ઓછો હોય તો 'ધોરણસરનો નફો' ઓછો થાય છે.

દાખલા તરીકે ધારો કે ૧૯૩૯ની ૩૧ મી ડિસેમ્બરે પુરા તથા હિસાબી વર્ષમાં વેપારમાં રોકાએલી થાપણ પંદર લાખની છે વળી ધારો કે 'ધોરણસરનો સમય' ૧૯૩૫ તથા ૧૯૩૭ના વર્ષનો છે. ૧૯૩૫ના વર્ષમાં સાત લાખની થાપણ રોકાઈ હોય અને ૧૯૩૭ના વર્ષમાં ૧૩ લાખની થાપણ રોકાઈ હોય તો સરેરાશ 'ધોરણસરના સમય'ની થાપણ રૂ. ૧૦ લાખની થઈ. જ્યારે જે સમય માટે કર આકારવાનો છે તે સમય દરમિયાન થાપણમાં પાંચ લાખનો વધારો થયો છે. એટલે ૧૯૩૫ તથા ૧૯૩૭ની સાલના સંયુક્ત નફામાં રૂ. ૫૦ લાખના વધારા ઉપર કાયદેસર નક્કી થયેલા ટકાનો વધારો કરીને, આ સમય માટેનો 'ધોરણસરનો નફો' નક્કી કરવો જોઈએ.

જે કીસ્સામાં 'ધોરણસરના સમય'નો પ્રશ્ન ઉભો ન થતો હોય તે કીસ્સામાં 'ધોરણસરનો નફો' નક્કી કરવા માટે સરેરાશ રોકાએલી થાપણની ગણતરી કરવાના નિયમો ખરડાના બીજા પરિશિષ્ટમાં આપવામાં આવ્યા છે.

૧૯૩૬ની પહેલી એપ્રિલ પછી શરૂ થયેલા વેપાર ધંધાનો તેમાં સમાવેશ થાય છે. આ વેપારનો 'ધોરણસરનો નફો' હિસાબી વર્ષમાં જેટલી રકમ થાપણ તરીકે રોકાઈ હોય તે રકમના અમુક કાયદેસર નક્કી થયેલ ટકા છે.

વેપારમાં રોકાએલી સરેરાશ થાપણ નક્કી કરવી વખતે, પકડનીઓની બાબતમાં શેર કેપીટલની ગણના કરવામાં નહિ આવે, પણ તેની ગણતરી નીચે મુજબ થશે:

(૧) વેપાર શરૂ થયા પછી ખરીદીથી મેળવેલી અસ્કયામતની બાબતમાં જે મૂલ્યથી તે ખરીદવામાં આવેલ હશે તે મૂલ્ય.

(૨) વેપાર કરનારનાં લેણાં રૂપે તે અસ્કયામત હશે તો તે લેણાના આંકડા પ્રમાણેની રકમ.

(૩) ખરીદી વિના ખીજ કાઢી રીતે મેળવેલી અસ્કયામત હશે તો તે વેપારની અસ્કયામત અને ત્યારે તેની જે કિંમત હોય તે.

ઉપરના કીસ્સાની બધી ગણતરીઓમાંથી પરિશિષ્ટમાં જણાવ્યા મુજબ ઘટાડો થશે. દાખલા તરીકે અમુક મર્યાદાઓ સાથે તેમાં જણાવવામાં આવ્યું છે કે હેલુ અગર ઉછીની લીધેલ રકમો તેમાંથી બાદ જશે અને ખાસ કરીને આવકવેરા કે સુપરેક્ષ કે વધારાના નફા અંગેનું હેલુ પણ તેમાંથી બાદ જશે.

સમાલોચના

વધારાના નફા પરના કરનો મૂળ સિદ્ધાંત એ છે કે તે કર વૃદ્ધિ પામતાં નફા પરનો છે ને આ કર નાખવાનું રાજકિય વ્યાજબિપણું એ છે કે નફા સરકારના વધતા જતા ખર્ચને લીધે વધ્યો છે. જો ચોખ્ખો ધોરણ નક્કી કરવામાં આવે તો જ નફાની ખરી વૃદ્ધિનું માપ નીકળી શકે. ખરો વધારો નક્કી કરવા માટે આકારવાના સમયના નફાને ધોરણસરના સમયના નફા સાથે સરખાવવો જોઈએ, પરંતુ ૧૯૩૮ ના વર્ષ પહેલાં સર્વત્ર સામાન્ય મંદી હતી અને તે વર્ષોમાં વેપારનો નફો સામાન્ય કરતાં પણ ઓછો હતો.

એટલે ધોરણસરનો નફો ઘણો નીચો હોઈને નફાનો બાહ્ય વધારો ખરી રીતે હોવો જોઈએ તે કરતાં વધારે દેખાશે.

એ વાત ઓછસ છે કે આ કર ન ધારેલાં પરિણામો નીપજનવશે, જ્યારે દેશના વેપાર પર આ કરની નવી પદ્ધતિના પ્રત્યાઘાત રૂપે વ્યક્તિગત કીસ્સાઓમાં ઘણી મુશ્કેલી ઉભી કરશે.



